



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TEMA:**

**“AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS,  
CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015”**

**AUTORA:**

**MARÍA JOSÉ FALCONÍ VELASTEGUÍ**

Riobamba – Ecuador  
2016

## **CERTIFICADO DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de investigación, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. MARÍA JOSÉ FALCONÍ VELASTEGUÍ, ha cumplido con las normas de investigación científica, y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

---

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

**DIRECTORA DEL TRIBUNAL**

---

Ing. Javier Lenín Gaibor

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, María José Falconí Velasteguí declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba,

María José Falconí Velasteguí

CI: 0604267245

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación, lo dedico con todo mi amor, en primer lugar a Dios quien ha derramado en mi sus bendiciones y sabiduría, para poder culminar mis estudios, a mis abuelitos quienes me han brindado su apoyo incondicional a lo largo de estos años, a mi madre quien ha sido un pilar y ejemplo importante en mi vida, a mi amado esposo ya que sin el cariño, comprensión y estímulo, esto no sería posible. y al amor más grande de vida mi hija a quien le dedico con todo mi amor el esfuerzo y dedicación de este trabajo.

María José Falconí Velasteguí



## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios quien me ha bendecido y gracias a su infinito amor me ha permitido que cumpla una de mis metas más anheladas, a mis abuelitos Francisco y Esthela quienes han sido como mis padres y me han sabido guiar, y apoyar para poder culminar esta etapa de mi vida.

A mi adorada madre Sandra por la comprensión y confianza dada, a mi esposo y mi hija Joshua y Solange quienes han sido mi motor y me han impulsado a seguir adelante..

A mi Directora y Miembro de tesis quienes con sus conocimientos me han sabido guiar en el desarrollo de mi trabajo, y a las autoridades del GAD Parroquia Rural de San Andrés, por la apertura y predisposición brindada.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
CERTIFICADO DEL TRIBUNAL .....	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del problema .....	4
1.1.2 Delimitación del problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	5
1.3 OBJETIVOS .....	7
1.3.1 Objetivo General.....	7
1.3.2 Objetivos Específicos .....	7

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	8
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	8
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	9
2.2.1 Definición de Auditoría .....	9
2.2.2 Auditoría Interna.....	10
2.2.3 Auditoría Externa.....	11
2.2.4 Las 5Es de la Auditoría.....	12
2.2.5 Técnicas de Auditoría .....	14
2.2.6 Hallazgos de Auditoría .....	17
2.2.7 Papeles de Trabajo .....	20
2.2.8 Expedientes de Auditoría.....	22
2.2.9 Referencias o Índices de Auditoría .....	24
2.2.10 Marcas de Comprobación o Tic-Mac .....	25
2.2.11 Auditoría Integral.....	26
2.2.12 Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral.....	27
2.2.13 Proceso de Contratación y Ejecución de la Auditoría Integral.....	28
2.2.14 Componentes del COSO del Control Interno .....	32
2.2.15 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	35
2.3 IDEA A DEFENDER .....	40

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	41
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	41
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	41
3.2.1 La Investigación Descriptiva .....	41
3.2.2 La Investigación Documental .....	42
3.2.3 La investigación de Campo.....	42
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	43
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
3.4.1 Método Inductivo.....	44
3.2.2 Método Analítico-Sintético .....	45
3.4.3 Método Cuantitativo .....	46
3.4.4 Observación .....	46
3.4.5 Entrevista .....	47
3.4.6 Encuesta .....	47
3.5 RESULTADOS .....	49
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	64
4.1 PROPUESTA.....	64
4.2 ARCHIVO PERMANENTE .....	65
4.2.1 Información General .....	67
4.2.1.1 Reseña Histórica .....	67
4.2.1.2 Misión y Visión .....	68
4.2.1.3 Objetivos.....	69

4.2.1.4	Valores Institucionales.....	69
4.2.1.5	Leyes a las que se rige .....	70
4.2.1.6	Organigrama del GAD Parroquial. ....	71
4.2.2	Información Financiera.....	72
4.2.2.1	Estado de Situación Financiera.....	72
4.2.2.2	Estado de Resultados .....	73
4.2.2.3	Estado de Ejecución Presupuestaria .....	74
4.2.2.4	RUC .....	75
4.2.3	Comunicaciones Varias .....	76
4.2.3.1	Propuesta de Auditoría Integral .....	76
4.2.3.2	Carta de Requerimiento .....	78
4.2.3.3	Carta de Aceptación del Cliente .....	80
4.2.3.4	Plan de Auditoría .....	81
4.2.3.5	Orden de Trabajo .....	90
4.2.3.6	Comunicación de Inicio de Auditoría.....	93
4.2.3.7	Confirmación de Inicio de Auditoría .....	95
4.2.3.8	Abreviaturas.....	96
4.2.3.9	Marcas.....	97
4.3	ARCHIVO CORRIENTE.....	103
	CONCLUSIONES .....	256
	RECOMENDACIONES.....	257
	BIBLIOGRAFÍA .....	258

ANEXOS .....	259
--------------	-----

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Técnicas de Auditoría.....	14
Gráfico 2: Control Interno .....	33
Gráfico 3: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	37
Gráfico 4: Existencia de Auditorías anteriores al GAD Parroquial Rural de San Andrés .....	49
Gráfico 5: Auditoría Integral y evaluación de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento .....	51
Gráfico 6: Conocimiento de la misión y visión del GAD Parroquial Rural de San Andrés.....	52
Gráfico 7: Existencia de un Manuel de Funciones en el GAD Parroquial Rural de San Andrés.....	54
Gráfico 8: Realización de capacitaciones a los funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés .....	55
Gráfico 9: Utilización de Indicadores de Gestión, para medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de obras. ....	57
Gráfico 10: Existencia de un Código de Ética, en el GAD Parroquial Rural de San Andrés.....	58
Gráfico 11: Elaboración de presupuestos, para la ejecución de obras.....	60
Gráfico 12: Elaboración de Especificaciones Técnicas para la ejecución de las obras del GAD Parroquial Rural de San Andrés .....	61
Gráfico 13: Aplicación del reglamento del SERCOP, para la adquisición de bienes. ...	63
Gráfico 14: Resumen Evaluación al Control Interno COSO 1.....	141

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: N° de Empleados del GAD de San Andrés.....	43
Tabla 2: Existencia de Auditorías anteriores al GAD Parroquial Rural de San Andrés.	49
Tabla 3: Auditoría Integral y evaluación de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento .....	50
Tabla 4: Conocimiento de la misión y visión del GAD Parroquial Rural de San Andrés .....	52
Tabla 5: Existencia de un Manuel de Funciones en el GAD Parroquial Rural de San Andrés.....	53
Tabla 6: Realización de capacitaciones periódicas a los funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés.....	55
Tabla 7: Utilización de Indicadores de Gestión, para medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de obras. ....	56
Tabla 8: Existencia de un Código de Ética, en el GAD Parroquial Rural de San Andrés. ....	58
Tabla 9: Elaboración de presupuestos, para la ejecución de obras. ....	59
Tabla10: Elaboración de especificaciones técnicas para la ejecución de las obras del GAD Parroquial Rural de San Andrés.....	61
Tabla 11: Aplicación del reglamento del SERCOP, para la adquisición de bienes.....	62
Tabla 12: Funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés. ....	113



## **RESUMEN EJECUTIVO**

El objetivo de la presente investigación es evaluar las operaciones administrativas, financieras de gestión y el cumplimiento de las leyes que le son aplicables al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015. Esto se realizó mediante la evaluación del control interno con la aplicación del Sistema COSO 1 lo que permitió determinar el nivel de cumplimiento y de riesgo de la entidad, en base a la aplicación de las Normas de Control Interno para Organismos del Sector Público. Se ejecutó la auditoría de gestión y de cumplimiento con lo que se determinó las falencias en las que incurre la entidad. Por lo que posteriormente se emitió un Informe de Auditoría Integral, en la institución con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de tomar acciones correctivas que permitan disminuir las deficiencias encontradas.

Palabras claves: AUDITORÍA INTEGRAL. CONTROL INTERNO, AUDITORÍA DE GESTIÓN, AUDITORÍA FINANCIERA, AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

---

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

**DIRECTORA DEL TRIBUNAL**

## **ABSTRACT**

The present investigation aims to evaluate the administrative operations, management financial and compliance of the laws that applicable to Parish Rural Decentralized Autonomous Government of San Andrés, Guano Canton Chimborazo Province in 2015. This investigation was carried out by means Internal Control Evaluation with COSO 1 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) system. It determined the level of performance and risk in this institution according to the Norms of Internal Control for Organisms of Public sector. Management and performance Audit was carried out in order to determine the failures of this institution. Conclusions and recommendations were also made corrective actions can be applied in order to reduce the failures.

It is recommended to elaborate a Function and socialize it to employees of this institution where the responsibilities of each one officials can be detailed and clear.

Keywords: INTEGRAL AUDIT. INTERNAL CONTROL. COSO 1. (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION). MANAGAMENT AUDIT. FINANCIAL AUDIT. PERFORMANCE AUDIT.

## **INTRODUCCIÓN**

La presente auditoría, fue aplicada al Gobierno Autónomo descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015, con la finalidad de dar soluciones a los problemas que aquejan a la institución.

Por lo cual la presente investigación consta de una Auditoría de Control Interno, Auditoría de Gestión, Auditoría Financiera y Auditoría de Cumplimiento.

En el capítulo 1 se realiza el planteamiento del problema, la justificación, y se plantean el respectivo objetivo general y los objetivos específicos.

En el capítulo 2 se elabora el marco teórico – conceptual, referente a la auditoría integral, y la idea a defender

El capítulo 3 abarca la metodología de la investigación, los resultados a las encuestas formuladas.

En el capítulo 4 se elabora la propuesta mediante la ejecución de la auditoría integral, misma que está compuesta por la planificación, evaluación al control interno, mediante la aplicación del COSO1, la realización de la auditoría de gestión, financiera y de cumplimiento. Para de esta manera poder emitir un informe de auditoría en base a los hallazgos encontrados, el cual contara con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés fue creado por la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, promulgadas por el Congreso Nacional, mediante Ley 2000-29 del 5 de octubre de 2000 y, publicada en el Registro Oficial 193 del 27 de octubre del 2000.

Mediante decreto ejecutivo 1894, del 19 de septiembre del 2001, se emitió el Reglamento General a la Ley Orgánica de Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el Registro Oficial 421 del 27 de septiembre de 2001, vigente hasta el 9 de octubre del 2010, reglamento al cual está sometido el GAD de San Andrés.

Las empresas públicas y privadas dada la serie de cambios vertiginosos, se ven en la necesidad de controlar los recursos, para mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y productividad. La ejecución de una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, conlleva la aplicación de una metodología que ayude a determinar las deficiencias en las distintas áreas operativas que conforman el GAD en referencia.

Realizado un breve diagnóstico, se pudo determinar una serie de inconvenientes que vienen caracterizando las actividades diarias del GAD Parroquial Rural de San Andrés, a saber:

#### **Problemas en el Área Financiera:**

- El GAD Parroquial Rural de San Andrés no contaba con una codificación adecuada de los bienes de larga duración, lo que generaba una difícil identificación de los mismos

### **Problemas en el Área de Gestión:**

- El GAD Parroquial no contaba con un Manual de Funciones debidamente estructurado, lo que ocasionaba el desconocimiento de funciones y responsabilidades por parte del personal, y el poco empoderamiento hacia la institución.
- La entidad no contaba con un Código de Ética establecido, lo que provocaba que los empleados del GAD Parroquial, no realicen sus actividades enmarcados en un Código de Ética establecido.

### **Problemas en el Área de Cumplimiento:**

- Existía una evidente falta de aplicación de la ley, en cuanto a el ingreso del personal, por medio de un concurso de méritos y oposiciones.

Asimismo no se cumplía con lo establecido en el Portal de Compras Públicas, Todos los problemas citados anteriormente tienen su origen en la falta de una Auditoría Integral que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros, el adecuado control interno en el uso de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal, a fin de que sus autoridades puedan mejorar la toma de decisiones y por ende poder brindar un servicio más eficiente y eficaz a la ciudadanía.

Por lo anterior, es urgente y de singular importancia emprender con la presente Auditoría Integral, para que los directivos del GAD Parroquial de San Andrés, puedan disponer de una importante herramienta de gestión para la correcta y oportuna toma de decisiones.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿De qué manera la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, periodo 2015, permitirá fortalecer la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes?

### **1.1.2 Delimitación del problema**

**Campo:** Financiero, Gestión, Cumplimiento, y Control Interno.

**Área:** Económica.

**Aspecto:** Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano.

**Delimitación Espacial:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés,

**Cantón:** Guano,

**Provincia:** Chimborazo.

**Calle:** Cesar Naveda, frente al Parque Central.

**Delimitación Temporal:** Periodo 2015.

## 1.2. JUSTIFICACIÓN

Los alcances de una Auditoría Integral representan una respuesta institucional a la creciente necesidad de la sociedad por conocer con un grado de razonabilidad, cuál es el uso que se han dado a los recursos del estado.

El beneficio se obtiene al evaluar en una misma auditoría la gestión global de un ente, revelando las inconsistencias, irregularidades y debilidades que están afectando a la misma, proponiendo recomendaciones que permitan enfocar los esfuerzos de la administración hacia la mejora de los sistemas en uso de los servicios públicos, utilizando los recursos disponibles de la manera más efectiva y transparente.

Mediante la aplicación de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015, se está dotando al ente seccional de una importante herramienta de gestión para que sus directivos con base en las deficiencias e irregularidades detectadas puedan mejorar la gestión financiera, administrativa y dar cumplimiento a las disposiciones de ley, para de esta manera contribuir al desarrollo del GAD.

**Justificación Teórica.-** La Auditoría Integral que se realizó en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, se justificó su emprendimiento ya que permitió aprovechar todo el referencial teórico existente en cuanto Auditoría Integral, la misma que se utilizó de base para la ejecución del presente examen de auditoría, y que de esta manera sirva también como un referente para entidades similares.

**Justificación Científica Metodológica.-** La presente Auditoría Integral se justificó su realización desde la parte científica – metodológica ya que consistió en aprovechar la mayor cantidad de métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes a fin de recabar información consistente, relevante y pertinente que se empleó en la ejecución de las distintas fases de la auditoría.

Para el efecto se utilizaron técnicas como: la entrevista, encuesta, la observación y los cuestionarios, que sirvieron para recabar información considerada de singular importancia en la ejecución de la auditoría, de todos los implicados, como son: autoridades, personal administrativo y la ciudadanía en general.

**Justificación Académica.-** Desde la parte académica la presente investigación se justificó su ejecución, dado que se puso en práctica todos los conocimientos impartidos por los docentes en las aulas universitarias al momento de ejecutar el examen de auditoría; además sirvió para la obtención de nuevos conocimientos como consecuencia de la práctica que se desarrolló; y, sin ser menos importante estoy cumpliendo con un pre requisito para mi incorporación como nueva profesional de la república.

**Justificación Práctica.-** La presente investigación se justificó su ejecución desde la parte práctica, ya que se realizó una auditoría integral que incluyó el examen a la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento, en cada una de sus fases que va desde la planificación, ejecución, hasta la emisión del informe final, documento que incluye las respectivas conclusiones y recomendaciones, y que puede convertirse en una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones.

Por medio de la Auditoría Integral se pudo mejorar el control de los ingresos y gastos, para que éstos sean empleados de acuerdo a lo presupuestado, y de esta manera cumplir con lo estipulado en el Plan Operativo Anual. De igual manera se analizó la gestión y el cumplimiento de la normativa interna, para identificar si ésta se cumple y poder sugerir alternativas para un mejor Control Interno y una adecuada implementación de un manual de funciones, que permita que los empleados cumplan con los objetivos, metas, leyes y reglamentos vigentes.

Al efectuar la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, periodo 2015, se evaluó el cumplimiento políticas, leyes y normas; y, paralelamente se determinó el nivel de



eficiencia, eficacia, ética, economía y ecología con que se están utilizando los recursos y desarrollando las actividades, para que sus directivos puedan tomar medidas correctivas que permita una gestión más transparente, eficiente, y eficaz de los recursos de la institución, y de esta manera brindar un buen servicio a la ciudadanía.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2015, que permita fortalecer la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Elaborar el marco teórico a fin de que sirva de sustento para la realización de la Auditoría Integral.
- Realizar la Auditoría Integral en base a la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que permitan la recopilación de información relevante, consistente y pertinente.
- Ejecutar la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés en todas sus fases, a fin de emitir el informe de auditoría, que incluya las respectivas conclusiones y recomendaciones, las mismas que permitan mejorar la gestión de la entidad.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2014, se ha realizado una Auditoría Integral, como Trabajo de Titulación por parte de un alumno de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de conformidad con la orden de trabajo N° 001-M&M-AC-2015.

#### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

El proceso de formación del pueblo de San Andrés consta de tres etapas que son:

En la época Prehispánica el pueblo de San Andrés fue territorio de los Puruhaes, uno de los más avanzados conocidos con el nombre de Runshi o Xunxi; Dunshi o Dunji, y en la actualidad conservando la loma de Runshi, la lengua que hablaban era la Puruhua.

La Colonial se destaca por la llegada de los españoles al territorio de la actual provincia de Chimborazo en 1534 y comenzaron su obra de conquista y colonización.

La Fundación del pueblo por el Licenciado Francisco Cárdenas entre 1560 o 1564, el 30 de Noviembre fiestas del apóstol San Andrés suscribiendo un acta de fundación de San Andrés Xunxi.

Desde el 20 de diciembre de 1845 forma parte del Cantón Guano, iniciándose una etapa de San Andrés, es evidente el progreso, en diferentes aspectos: urbanístico económico social, político, cultural gracias al dinamismo, decisión y solidaridad de su gente.

Actualmente, el Gobierno Autónomo Descentralizado de San Andrés busca promover el trabajo de autogestión, con la correcta utilización de sus recursos, provenientes de la administración central, ya que cuenta con independencia política, administrativa, financiera, en pro de la comunidad, y de esta manera generar un desarrollo socio – económico que beneficie a todos los actores de la comunidad, en pro de tomar decisiones en base a las necesidades del GAD y diálogos entre los mandantes y autoridades electas.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Definición de Auditoría**

Según Arens, Elder, & Beasley, (2007), al referirse a la Auditoría, señala que: “Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (Pág. 4)

Según Madariaga, (2004), por su parte señala que la Auditoría se concibe como:

Un examen de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas, cuyo objeto es averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo – contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo – contables que procedan. (Pág. 13)

Por lo anterior, se puede concluir que la Auditoría constituye un examen crítico, que realiza el auditor en base a la evidencia, con criterios independientes, con el fin de

determinar el grado de correspondencia de la información proporcionada por parte de la empresa, para de esta manera poder emitir el informe de auditoría.

### **2.2.2 Auditoría Interna**

Según Cook , (1999), define como Auditoría Interna a:

Cuando la auditoría es llevada a cabo por empleados de la empresa cuyos procedimientos e informes están siendo revisados, el examen se conoce como auditoría interna, y a quienes llevan a cabo el examen se les da el nombre de auditores internos. Dentro de una organización los auditores internos deben ser independientes de aquellos cuyos trabajos revisan, ocupan una posición de asesoría y deben presentar sus informes directamente a alguien en las áreas administrativas más altas de la organización. Los auditores internos llevan a cabo una función importante dentro de las empresas mercantiles, dependencias gubernamentales y otras formas de organización. (Pág. 6)

Muñoz Razo, (2002), afirma que Auditoría Interna es:

En la realización de estos tipos de evaluación el auditor que lleva a cabo la auditoría labora en la empresa donde se realiza la misma y, por lo tanto, de alguna manera está involucrado en su operación normal; debido a esto, el auditor puede tener algún tipo de dependencia con las autoridades de la institución, lo cual puede llegar a influir en el juicio que emita sobre la evaluación de las áreas de la empresa.

En conclusión, la Auditoría Interna puede concebirse como aquel examen que ejecuta un auditor que trabaja en la empresa donde se aplica la misma, con el propósito de emitir un informe acerca del desarrollo de las operaciones, actividades y el cumplimiento de leyes, disposiciones y el cumplimiento de metas y objetivos, para

poder emitir un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones sobre las actividades de la empresa.

### **2.2.3 Auditoría Externa**

Según Cook , (1999), al referirse a la Auditoría Externa señala:

La mayor parte de las organizaciones presentan en algún momento informes financieros a usuarios externos, tales como bancos, otros acreedores, propietarios, y probables inversionistas. Estos usuarios externos de la información contable necesitan tener la seguridad de que los informes financieros se preparan sin perjuicio y cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (...) Aunque los auditores internos son independientes de los demás empleados dentro de la organización cuyo trabajo revisan, también son empleados de la organización. Por tanto con frecuencia los usuarios externos exigen que la información contable sea revisada por un auditor independiente. (Pág. 7)

Muñoz Razo, (2002), en referencia a la Auditoría Externa cita:

La principal característica de este tipo de auditoría es que la realizan auditores totalmente ajenos a la empresa, por lo menos en el ámbito profesional y laboral; esto permite que el auditor externo utilice su libre albedrío en la aplicación de los métodos, técnicas y herramientas de auditoría con las cuales hará la evaluación de las actividades y operaciones de la empresa que audita y, por lo tanto la emisión de resultados será absolutamente independiente. (Pág. 13)

En síntesis, la Auditoría Externa es el examen independiente que realiza un auditor a una empresa, o área de la misma de manera libre y objetiva, con el fin de evaluar la

razonabilidad de los estados financieros, y el desempeño de las actividades, para de esta manera poder emitir un informe final.

#### **2.2.4 Las 5Es de la Auditoría.**

Según Maldonado, ( 2011), al referirse a las 5Es de la Auditoría, advierte lo siguiente:

##### **Economía**

Por economía se entiende los términos y condiciones bajo los cuales la administración debería adquirir los insumos del proceso productivo (recursos financieros, humanos, materiales, tecnológicos). Economía significa obtener la calidad y cantidad justa de los recursos, en el tiempo, lugar y costo justo.

Al examinar la economía con que la entidad ha operado, los auditores analizan la adquisición y administración de los insumos utilizando el “Ciclo de la Economía”, referido fundamentalmente a:

- a) La Necesidad del Bien o Servicio;
- b) La Definición de los Requerimientos;
- c) El Método de Adquisición del Servicio;
- d) El mantenimiento del bien o contrato de servicio; y
- e) El desecho del bien o finiquito del contrato de servicio.

##### **Eficiencia**

Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficiencia compara la relación “insumo/producto” con un estándar pre establecido. La eficiencia aumenta a

medida que se produce un mayor número de unidades de producto para una unidad dada de insumo. Sin embargo, la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no solo por la cantidad de producción sino también por la calidad y otras características del producto o servicio ofrecido. En síntesis, es la relación entre los productos, en términos de bienes, servicios y otros resultados, y los recursos utilizados para producirlos.

## **Eficacia**

La eficacia es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad.

Otros conceptos relacionados con eficacia operacional y eficacia organizacional son:

Cuando se habla de eficacia operacional se refiere al logro de los resultados esperados pero relacionándolos con los sistemas de entrega de los bienes y servicios producidos y al rendimiento o eficiencia de dichos sistemas.

## **Ética**

Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas que regulan las actividades humanas.

Un buen marco teórico gubernamental está fundamentado en el principio de que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés del público. Actuar bajo un buen marco ético gubernamental deja claro qué tipo de conducta no es aceptable en el gobierno; que las explicaciones por las acciones gubernamentales serán aceptadas por el público; y, que la confianza en el gobierno será fortalecida. Además, el

apego a un marco ético sano le permite al gobierno enfocarse en lo sustancial de una política o directriz en lugar de tener sus prioridades influidas por intereses o favoritismo político.

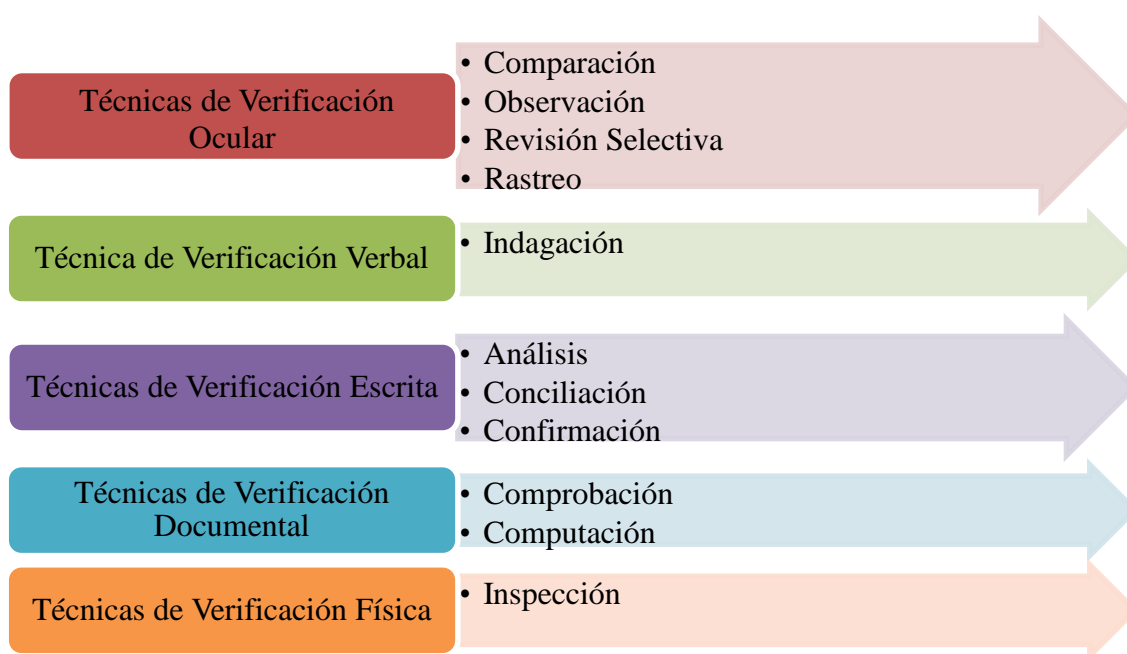
## Ecología

La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De hecho en la mayoría de los países sus gobiernos promulgan cada vez más leyes y reglamentos con medidas estrictas y disciplinarias en busca de la protección y preservación de los ecosistemas. (Págs. 25-28)

### 2.2.5 Técnicas de Auditoría

Maldonado, (2011), al referirse a las Técnicas de Auditoría, manifiesta que:

**Gráfico 1. Técnicas de Auditoría**



**Fuente:** Maldonado, M. (2011). Auditoría de Gestión

**Elaborado:** María José Falconí.



## **Técnicas de verificación ocular**

- **Comparación**

Comparar, es observar la similitud o diferencia de dos o más conceptos.

- **Observación**

La observación es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de ella el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal realiza ciertas operaciones.

- **Revisión Selectiva**

La revisión selectiva constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda. Consiste en pasar revista relativamente rápida a datos normalmente presentados por escrito.

- **Rastreo**

Es seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento.

## **Técnicas de verificación verbal**

- **Indagación**

La indagación consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información

valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor.

### **Técnicas de verificación escrita**

- **Análisis**

Con más frecuencia el auditor aplica técnicas del análisis a varias de las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.

Analizar es, separar en elementos o partes.

- **Conciliación**

Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.

- **Confirmación**

La confirmación normalmente consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos operaciones, etc. Mediante la afirmación escrita de una persona o institución independiente de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto, informar de una manera válida sobre ella.

### **Técnicas de verificación documental**

- **Comprobación**

La comprobación constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse de la verdad de un hecho.

Inspeccionar, un examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.

- **Computación**

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

Es decir verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar cálculos.

### **Técnicas de verificación física**

- **Inspección**

La inspección involucra el examen físico y ocular de algo.

La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos tales como: documentos a cobrar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección. (Págs. 78-81)

### **2.2.6 Hallazgos de Auditoría**

Según Maldonado, (2011), al describir a los Hallazgos de Auditoría, indica lo siguiente:

#### **Atributos del Hallazgo**

##### **Condición**

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los

criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objeto de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios. La condición puede tomar tres formas:

### ***Formas de condiciones***

- Los criterios se están logrando satisfactoriamente.
- Los criterios no se logran.
- Los criterios se están logrando parcialmente.

### **Criterio**

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Los criterios pueden ser los siguientes:

### ***Criterios típicos***

- Disposiciones por escrito.
- Sentido común.
- Experiencia del auditor.
- Opiniones independientes de expertos.
- Prácticas comerciales prudentes.
- Instrucciones verbales.
- Experiencias administrativas.
- Objetivos o políticas generales expresados verbalmente.
- Prácticas generalmente observadas.

## **Efectos**

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida de dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

Siempre cuando sea posible, el auditor debe expresar en un informe el informe cuantificado en dinero u otra unidad de medida. Sin embargo, ciertos aspectos no pueden ser expresados en tales términos.

El efecto puede ser:

### ***Efectos típicos***

- Uso antieconómico o ineficiente de los recursos humanos, materiales o financieros.
- Pérdidas de ingresos potenciales.
- Violación de disposiciones generales.
- Inefectividad en el trabajo (no se están realizando como fueron planeados, o lo mejor posible).
- Gastos indebidos.
- Informes poco útiles, poco significativos o inexactos.
- Control inadecuado de recursos o actividades.
- Inseguridad en que el trabajo se esté realizando debidamente.
- Desmoralización del personal.

Si el informe de auditoría no presenta información sobre el efecto real o potencial, el lector puede llegar a la conclusión de que la aparente falta de preocupación del auditor determina que el hallazgo no es muy importante. Si el efecto es verdaderamente insignificante debe considerarse el no incluirlo en el informe.

### **Causa**

Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector.

También este enfoque simplista encasilla al auditor en la más superficial recomendación de que se cumplan las normas” hecho que la mayoría lo saben sin que se lo diga. Las causas pueden ser:

#### ***Causas típicas***

- Falta de capacitación. (Págs. 71-73)

### **2.2.7 Papeles de Trabajo**

Estupiñan, (2004), en cuanto a los papeles de trabajo, señala lo siguiente:

La tercera norma de Auditoría, relativa a la ejecución del trabajo establece:

Debe obtenerse evidencia valida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de Auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el

otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión.

Para la adquisición de la evidencia que señale esta norma, el auditor debe preparar papeles de trabajo. Algunos de estos papeles de trabajo pueden tomar la forma de:

- Cédulas contables, como las conciliaciones bancarias o análisis de cuentas del Mayor.
- Otros pueden consistir en copias de correspondencia, extractos de actas de Asamblea de Accionistas y Juntas Directivas, gráficas de organización, balances de comprobación, programas de Auditoría, cuestionarios de control interno, confirmaciones obtenidas de clientes, certificaciones, etc.

Todas estas diferentes cédulas, hojas de análisis, listas y documentos, forman parte de los papeles de trabajo del auditor.

El término de papeles de trabajo es, en consecuencia, amplio, incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido.

### **Objetivo de los Papeles de Trabajo**

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales.

- Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal.

- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación de declaraciones de impuestos y documentos de registro.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.

### **Planeación de los papeles de trabajo**

La preparación de papeles de trabajo adecuados, requiere una cuidadosa planeación antes y durante el curso de la auditoría.

A medida que se va desarrollando el proceso de verificación el auditor debe revisar el material por cubrir, tratando de visualizar el tipo de papel de trabajo que presente la evidencia en la forma más efectiva.

Papeles de trabajo no planeados, preparados apresuradamente y sin visión, raras veces cumplen su cometido, pudiendo ser necesaria la repetición del trabajo de investigación con el objeto de remediar las deficiencias encontradas en los mismos, con lo que se emplea doble tiempo. (Págs. 36-38)

#### **2.2.8 Expedientes de Auditoría**

Según Estupiñan, (2004), al hablar de Expedientes de Auditoría menciona que:



Los papeles de trabajo contendrán los legajos o archivos necesarios de acuerdo con el tamaño de la compañía que se examina, pero regularmente, el auditor tiene para cada cliente dos clases de expedientes:

- Expediente de la Auditoría anual, o Archivo Corriente A/C, y
- Expediente de Archivo Permanente.

El expediente de la Auditoría anual o Archivo Corriente A/C pertenece exclusivamente al examen del año a que se refiere.

El expediente del archivo permanente contiene la información que normalmente no cambia de un año a otro y que por lo tanto, no requiere ser duplicada.

El archivo permanente cumple tres objetivos:

Refrescar la memoria del auditor acerca de partidas aplicables en un periodo de varios años.

Proporcionar a los nuevos miembros del cuerpo de auditores, un breve resumen de las políticas y de la organización del cliente, y

Conservar los papeles de trabajo corresponde a partidas que muestren relativamente poco o ningún cambio, eliminando consecuentemente, la necesidad de su preparación año tras año.

La mayor parte de la información contenida en el archivo permanente, es obtenida en el curso de la primera Auditoría y una considerable parte del tiempo invertido en la primera Auditoría se dedica a la obtención y evaluación de información general, como la siguiente:

- Extracto de la Escritura de Constitución de la compañía.
- Catálogo de cuentas, manuales de procedimientos y políticas contables establecidas.
- Reglamentos de emisión de acciones y obligaciones.
- Contratos de arrendamientos, patentes estudio actuarial de pensiones de jubilación, participación de utilidades y bonificaciones, contratos de obligaciones a largo plazo y garantías.
- Gráficas de la organización y alcance de la autoridad y responsabilidad de los funcionarios.
- Condiciones de la planta, procesos de fabricación y principales productos.
- Extracto de Actas de Accionistas de la Junta Directiva.
- Análisis de cuentas permanentes, tales como terrenos, capital social y pasivo a largo plazo. (Pág. 39)

### **2.2.9 Referencias o Índices de Auditoría**

Estupiñan Gaitan, (2004), en cuanto a las Referencias o Indices de Auditoría advierte que:

Igual que un libro que esta paginado, cada planilla o cédula de auditoría debe llevar in índice o referencia que la indiquen y clasifiquen por medio de letras sencillas o dobles, las cuales deben ser anotadas con lápiz de color, preferiblemente rojo en el vértice superior derecho. Las planillas principales normalmente llevarán la letra sin número, no obstante las auxiliares se identificarán por el sistema alfanumérico. Existen muchas alternativas en cuanto a la inclusión de los índices. A continuación presentamos una de ellas:

Las Cédulas Sumarias se pueden considerar aquellas que se clasifican con la sola letra sencilla o doble y las subsumarias, que son las que resumen una

parte de la sumaria, llevaría igualmente a las analíticas el sistema alfanumérico es decir A1, A2, A3, A4, etc., para el disponible. Para inventarios D1, D2, D3, D4, etc., o para cuentas por pagar BB1, BB2, BB3, etc. Estas referencias deberán ser escritas con lápices de color en el margen superior derecho de cada papel de trabajo. Siempre que en un papel de trabajo se haga referencia a otro, deberá existir un adecuado índice cruzado.

### **Reglas mínimas de cruce entre Planillas o Cédulas de Auditoría**

Para el uso adecuado del cruce de planillas se deben seguir unas reglas especiales, las cuales podríamos indicar, que son las que se siguen dentro el libro de papeles de trabajo:

- Cuando una planilla o cédula manda a otra un valor absoluto específico relacionado, la referencia se anotará en el lado derecho o debajo del valor respectivo.
- En la planilla o cédula receptora, la referencia de la emisora se anotará en el lado izquierdo o encima del valor absoluto específico relacionado.
- Cuando una planilla o cédula envía a una Sumaria, la referencia se encerrará.
- Todo cruce deberá hacerse por valores absolutos iguales. (Pág. 40)

### **2.2.10 Marcas de Comprobación o Tic-Mac**

Estupiñan Gaitan, (2004), indica que las Marcas de Comprobacion son:

Cuando se quieran mencionar evidencias que no están dentro de otras planillas, se utilizan marcas o tic-mac de auditoría en lápiz de color, preferentemente rojo como las siguientes:

Pueden tener significados diferentes en varias planillas, no obstante dentro de la misma no puede tener si no un solo significado. De cada marca se pueden establecer varias pero debe tenerse cuidado de que al estamparlas en la cifra interna, se hará al lado derecho y en la parte final (5 espacios antes del final) se explicará con detalle su significado.

Otros auditores hacen una tapa de marcas y le dan un significado a la establecida y dentro de la planilla utilizada no indican nada, se requerirá consultar el índice de marcas. De todos modos este sistema es el mejor medio de dejar claras constancias del trabajo realizado. (Pág. 41)

### **2.2.11 Auditoría Integral**

Segun Blanco, (2012), dice que Auditoría Integral es:

La Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

#### **Objetivos de una Auditoría Integral**

Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados sobre todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelación que le son aplicables.

Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas, y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias,

estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable sobre si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

Si a la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y sí tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (Pág. 4)

#### **2.2.12 Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral**

Blanco, (2012), sobre la Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral dice que:

El objetivo de nuestro trabajo es la realización de una Auditoría Integral con el siguiente alcance:

##### **Financiero**

Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y las normas internacionales de información financiera.

### **Cumplimiento**

Determinar si la sociedad en el desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales que le son aplicables.

### **Gestión**

Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles.

### **Control Interno**

Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.  
(Pág. 39)

#### **2.2.13 Proceso de Contratación y Ejecución de la Auditoría Integral**

Blanco, (2012), menciona que el Proceso de Contratación y Ejecución de la Auditoría Integral es:

Es una metodología sistemática que requiere un conocimiento especializado, así como habilidad y técnica que permitan recopilar evidencia para evaluar y sustanciar una conclusión, con independencia de la naturaleza del tema objeto del contrato.

El proceso de una Auditoría Integral comprende:

1. Acuerdo de las condiciones del servicio.
2. Control de calidad.
3. Planeación y ejecución.
4. Obtención y evaluación de la evidencia.
5. Documentación.
6. Eventos subsecuentes.
7. Uso del trabajo de un experto (cuando es necesario); y
8. Presentación del informe.

### **Acuerdo de las Condiciones del Servicio**

El contador profesional debe acordar los términos y condiciones del servicio de aseguramiento con la parte que la contrata. Como medio de reducir incertidumbres, se recomienda que los términos acordados se recojan en una carta de acuerdo u otra forma adecuada de contrato.

### **Control de Calidad**

El auditor debe implementar políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para asegurar que todos los contratos de servicios de presentación de informes se llevan de acuerdo con los estándares aplicables emitidos por los organismos nacionales.

### **Planeación y Ejecución**

El auditor debe planear y desarrollar los servicios de Auditoría Integral de acuerdo con los estándares aplicables emitidos por los organismos nacionales para cumplir con el objetivo del contrato.

El auditor debe planear y desarrollar un contrato de Auditoría Integral con una actitud de escepticismo profesional: es decir, nunca asume que la parte responsable es deshonesto y tampoco asume que posee una honestidad incuestionable.

Se deberá planear el trabajo de modo que la Auditoría Integral sea desarrollada de una manera más efectiva. Planeación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría integral. La planeación permite desarrollar la auditoría de forma eficiente y oportuna.

### **Obtención y Evaluación de Evidencia**

El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada en la Auditoría Integral para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar su informe.

### **Evidencia en la Auditoría**

Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones o indicadores de gestión. La evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito.



## **Documentación**

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar las conclusiones expresadas en el informe de auditoría y dejar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normas técnicas de trabajo señaladas por los organismos profesionales.

Documentación significa el material, papeles de trabajo preparados por y para, u obtenidos o retenidos por el autor en conexión con la ejecución de la auditoría.

Los papeles de trabajo pueden ser en forma de datos almacenados en papel, película, medios electrónicos, u otros medios y cumplen con los siguientes objetivos:

- Auxilian en la planeación y ejecución del trabajo;
- Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo; y
- Registran la evidencia en la auditoría resultante del trabajo realizado, para soportar el informe.

## **Eventos subsecuentes**

El auditor debe considerar el efecto que los eventos subsecuentes tienen a partir de la fecha del periodo auditado. La fecha del informe final suele ser la fecha en que se completa la auditoría.

## **Uso del trabajo de un experto**

La temática y el criterio relacionado con la auditoría integral pueden estar compuestos por una cantidad de elementos que requieren conocimiento y

habilidades especializados para la obtención y evaluación de la evidencia. En esas situaciones, el auditor requerirá trabajar con expertos de otras disciplinas profesionales, quienes tienen las habilidades y el conocimiento requeridos sobre los aspectos relevantes de la temática tratada o de los criterios.

## **Informe**

El informe final debe contener una expresión clara de su conclusión sobre la temática, basándose en el criterio confiable identificado. La conclusión mediante el lenguaje explicativo, si lo hay, facilitará la comunicación para informar a los usuarios las conclusiones expresadas y limitarán el potencial para que esos usuarios asuman un nivel de seguridad más allá del que fue señalado, y que es razonable en las circunstancias. (Págs. 13-24)

### **2.2.14 Componentes del COSO del Control Interno**

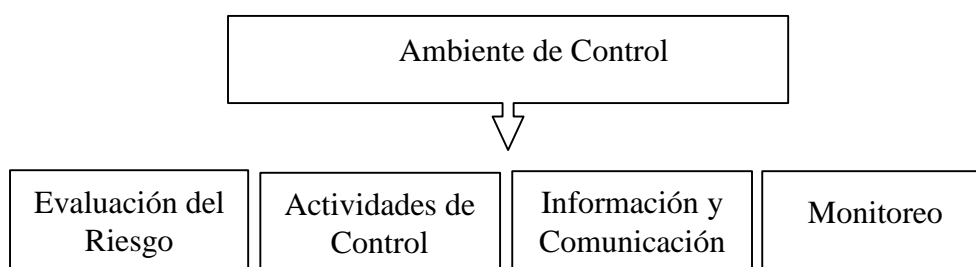
Según Arens, Elder, & Beasley, (2007), advierte que el Control Interno, y sus componentes se los concibe como:

El marco integrado de control interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en los Estados Unidos. Según éste, el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarían a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquellos daños para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros. Los componentes el control interno del COSO incluyen lo siguiente:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.

3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

**Gráfico 2. Control Interno**



**Fuente:** Arens, Elder, & Beasley, (2007). Auditoría Un enfoque integral  
**Elaborado por:** María José Falconí

### **El Ambiente de Control**

El ambiente de control consiste en acciones, políticas, y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes de control.

### **Evaluación del Riesgo**

La evaluación del riesgo para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados. Por ejemplo, si una compañía a menudo vende productos a un precio inferior al costo de inventario debido a los rápidos

cambios en la tecnología, será esencial para la compañía incorporar controles adecuados para superar el registro de exagerar el inventario.

Todas las entidades, sin importar su tamaño, estructura, naturaleza, o industria, enfrentan una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que se deben administrar. Debido a que las condiciones económicas de la industria, reglamentarias y de operación cambian a un ritmo constante, la administración tiene como reto desarrollar mecanismos para identificar y tratar los riesgos asociados con el cambio. El cambio interno bajo un conjunto de condiciones, no necesariamente será efectivo bajo otro.

### **Actividades de Control**

Son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyen en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Potencialmente existen varias actividades de control en cualquier entidad, incluyendo los controles manuales y automáticos. La declaración 94 el COSO expresan que las actividades de control generalmente se relacionan con políticas y procedimientos que pertenecen a **1)** la separación de responsabilidades, **2)** el procesamiento de información, **3)** los controles físicos, y **4)** las revisiones del desempeño. El desarrollo de actividades de control relacionadas con este tipo de políticas y procedimientos con frecuencia se incluyen en los siguientes cinco tipos de actividades de control específicas, que se analizan a continuación:

- 1.** Separación adecuada de las responsabilidades.
- 2.** Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
- 3.** Documentos y registros adecuados.
- 4.** Control físico sobre activos y registros.

## **5. Verificaciones independientes referentes al desempeño.**

### **Información y Comunicación**

El propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados. Una información contable y el sistema de comunicación tienen varios subcomponentes, que por lo general, están compuestos por diferentes tipos de transacciones como: ventas, devoluciones de ventas, entradas de efectivo, adquisiciones, etcétera.

### **Monitoreo**

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar si los controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

La información que se estaba evaluando proviene de varias fuentes, incluyendo los estudios existentes de controles internos, informes internos del auditor, informes de excepciones sobre actividades de control, informes por parte de reguladores como pueden ser dependencias reguladoras bancarias, informes del personal operativo y quejas de los clientes por cargos de facturación. (Págs. 274-282)

#### **2.2.15 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Arens, Elder, & Beasley, (2007), al referirse a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, menciona que:

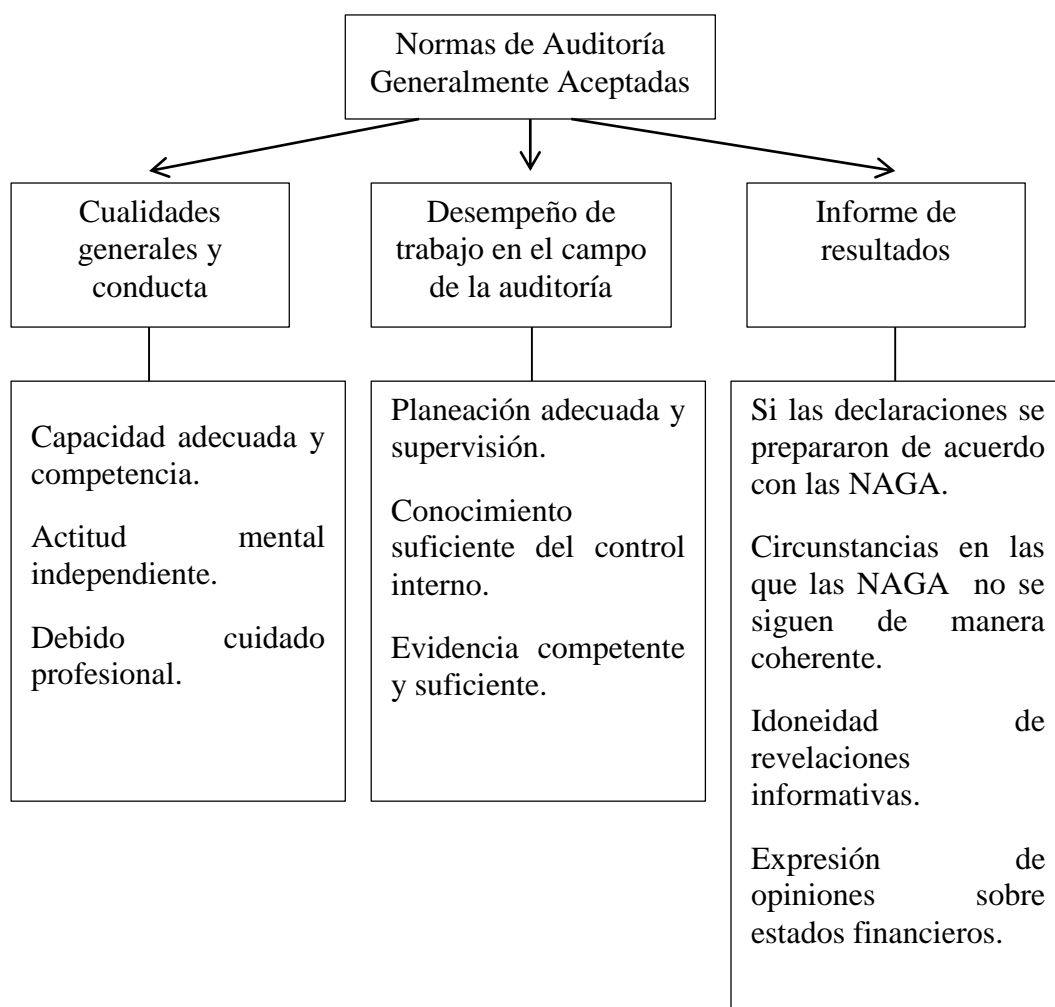
Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.

Las directrices más amplias disponibles son las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS, por sus siglas en inglés). Fueron elaboradas por el AIPA en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas. (...)

Las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se resumen en tres categorías:

1. Normas generales.
2. Normas sobre el trabajo de campo.
3. Normas sobre información.

**Gráfico 3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**



**Fuente:** Arens, Elder, & Beasley, (2007). Auditoría Un Enfoque Integral

**Elaborado por:** María José Falconí

### Normas Generales de Auditoría

**Capacitación técnica adecuada y competencia:** La primera norma general es normalmente interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional continua. Casos

recientes en la corte demuestran que los auditores deben ser técnicamente calificados y contar con experiencia en aquellas industrias en las que el cliente auditado opere.

En cualquier caso en el que el contador, o sus asistentes no estén preparados para realizar el trabajo, surge la obligación profesional de adquirir los conocimientos y habilidades requeridas, sugerir a otra persona que esté preparada para realizarlo o rechazar el contrato.

**Actitud mental independiente:** El código de conducta profesional hacen hincapié en la necesidad de independencia. Se requiere que los despachos de Contadores apliquen ciertos procedimientos a fin de aumentar la posibilidad de independencia de todo su personal.

**Debido cuidado profesional:** La tercera norma general implica el debido cuidado en la realización de todos los aspectos de la auditoría. Es decir, significa que el auditor es un profesional responsable de cumplir con sus deberes en forma diligente y cuidadosa. El debido cuidado incluye considerar la integridad de los documentos de auditoría, la suficiencia de las pruebas obtenidas y la oportunidad del informe de la auditoría. Como profesionales, los auditores deben evitar la negligencia y la mala fe, pero no se espera que sean infalibles.

Las normas sobre el trabajo de campo se refieren a la acumulación y otras actividades cuando se lleva a cabo la auditoría.

### **Normas sobre el trabajo de campo**

**Planeación y supervisión adecuadas:** La primera norma se refiere al hecho de determinar que la auditoría este suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado y una apropiada supervisión de asistentes. La



supervisión es esencial en la auditoría porque una parte considerable del trabajo de campo lo realiza el personal menos experimentado.

**Compresión del control interno:** Uno de los conceptos que se acepta más en la teoría y práctica de la auditoría es la importancia de la estructura del control interno del cliente para salvaguardar los activos, registros y generar información financiera confiable. Si el auditor está convencido de que el cliente tiene un excelente sistema de control interno, que incluye sistemas adecuados para proporcionar información confiable, la cantidad de evidencia de auditoría que debe acumularse puede ser significativamente menor que cuando existen controles que no son adecuados. En algunos casos, el control interno puede ser tan inadecuado que evita realizar una auditoría eficaz.

**Evidencia suficiente y competente:** Las decisiones sobre cuánto y qué tipos de evidencias deben recopilarse en determinadas circunstancias requieren criterio profesional.

### **Normas sobre información**

Las cuatro normas sobre informes requieren que el auditor prepare un reporte sobre los estados financieros considerados en su conjunto, que incluya la revelación informativa. Además, estas normas requieren que en el informe se indique si los estados se presentan conforme a las GAAP y también identifican cualesquiera circunstancias en los que estos principios no se hayan aplicado en el año actual en comparación con el anterior. (Págs. 33-35)

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

La realización de una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos; y, el grado de cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes que le son aplicables a esta entidad Parroquial.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

En la presente investigación se pretende recolectar información numérica y no numérica, por lo cual se utilizará métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que faciliten la recolección de información de manera cuantitativa y cualitativa, con el fin de reflejar dichos resultados en el Informe Final.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1 La Investigación Descriptiva**

Lara Muñoz, (2011), en cuanto a la investigación descriptiva, advierte lo siguiente:

La Investigación Descriptiva trabaja sobre realidades de hechos y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Ésta puede incluir los siguientes tipos de estudios: encuestas, casos exploratorios, causales, de desarrollo, predictivos, de conjuntos, de correlación, en base a la investigación. (Pág. 50)

En la presente Investigación, se trabajó sobre realidades de hechos que ocurren en el GAD Parroquial Rural de San Andrés, teniendo en cuenta que la característica fundamental de este tipo de investigación es la de presentar una interpretación correcta de la información. Es por ello que en el presente tema se utilizó las encuestas, las mismas que fueron formuladas a los funcionarios del GAD con el fin de recabar información relevante, consistente y pertinente.

### **3.2.2 La Investigación Documental**

Lara Muñoz, (2011), en cuanto a la investigación documental, advierte lo siguiente:

Consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relacionados, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. Las consultas documentales pueden ser de: libros, revistas, periódicos, registros, constituciones, etcétera. (Pág. 50)

Para efectos de la presente investigación desde la parte documental, nos basamos en la revisión de los documentos proporcionados por los encargados del GAD, mismos que nos permitieron conocer el grado de cumplimiento de leyes, normas, y reglamentos vigentes que rigen a esta institución, además se utilizó todo el material teórico referente como son libros, mismos que sirvieron para la formulación del Marco Teórico.

### **3.2.3 La investigación de Campo**

Lara Muñoz, (2011), en cuanto a la investigación de campo, advierte lo siguiente:

O investigación directa es la que se efectuará en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio. (Pág. 51)

Por lo cual en la ejecución de la presente Auditoría, se empleó la investigación de campo , al efectuar visitas al GAD Parroquial Rural de San Andrés, con el objetivo de recolectar información relevante, consistente, y pertinente. Mediante la cual se pudo conocer la situación actual de la institución en base a la aplicación de diferentes técnicas e instrumentos de investigación.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Tamayo & Tamayo, (1997), señala que: “Población es la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de la población poseen una característica común la cual estudia y da origen a los datos de la investigación.” (Pág. 144)

Entonces la población es el universo, es decir el conjunto de todos los individuos que intervendrán en la investigación.

Tamayo & Tamayo, (1997), señala que: “Muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico.” (Pág. 33)

En conclusión muestra es el subconjunto de la población, es decir una parte representativa del total del universo de estudio.

**a) Población:** El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés tiene la siguiente población.

**Tabla 1. N° de Empleados del GAD de San Andrés**

NOMBRE	CARGO	N° CÉDULA
Milton Eduardo Bravo Noboa	Presidente	0602433997
Delia América Guilcapi Guilcapi	Vicepresidenta	0602605305
José Antonio Trujillo Guamán	Vocal	0601147291
Ángel Gustavo Paca Acan	Vocal	0602338741
Adolfo Francisco Hidalgo Fares	Vocal	0602218927
Fanny Alicia Álvarez Baquero	Tesorera	0602757502

Carmen Grimaneza Calderón Coello	Secretaria	0603232877
Ana Patricia Pucha Pilco	Técnica	0603359464
José Amable Lluay Acan	Chofer	0603386111
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

- b) Muestra:** Dado el mínimo número de personas que conforman el GAD Parroquial, no es necesario tomar una muestra a fin de emprender con la presente investigación, por lo que se trabajará con el total de la población.

### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

#### 3.4.1 Método Inductivo

Cortes Padilla, (2012), acerca del Método Inductivo, manifiesta que:

Con este método se utilizará el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría. (Pág. 77)

Para la presente investigación se aplicó el método inductivo, para evaluar el Sistema de Control Interno a través de los cinco componentes del COSO I, en base a leyes, normas y reglamentos vigentes, y por medio del cual se pudo establecer el nivel de confianza, y riesgo control. Como consecuencia se emitió un informe de auditoría con sus pertinentes conclusiones y recomendaciones.

### **3.2.2 Método Analítico-Sintético**

Cortes Padilla, (2012), acerca del Método Analítico-Sintético, manifiesta que:

Este método estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual, (análisis) y luego se integran dichas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis). (Pág. 77)

Con base en el concepto anterior, mediante la aplicación de este método se pudo analizar la situación actual del GAD Parroquial Rural de San Andrés, en base a la información, recolectada por medio de diversas técnicas de investigación, mismas que fueron aplicadas a los funcionarios de la institución, y mediante las cuales se pudo determinar, en primera instancia la problemática del GAD, en tres áreas específicas que son: Financiera, Gestión, y Cumplimiento, y que en base a esta problemática encontrada, se desarrolló la Auditoría Integral.

Además dicha técnica se empleó en el desarrollo de la auditoria de Control Interno, en el momento de la elaboración de los cuestionarios, en los 5 ámbitos como son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Monitoreo. Con el fin de determinar el nivel de Riesgo – Confianza.

En el ámbito de la Gestión, nos permitió conocer el nivel de eficiencia, eficacia, y economía en el uso de los recursos. En la Gestión Financiera se pudo analizar los documentos proporcionados, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, además se pudo conocer el nivel de cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes que rigen a la institución.

### **3.4.3 Método Cuantitativo**

Cortes Padilla, (2012), acerca del Método Cuantitativo manifiesta que:

También denominado tradicional, se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresan relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados. (Pág. 77)

El presente método se aplicó a lo largo de la ejecución de la Auditoría Integral, al recolectar información la misma que se tabuló, para tener una visión global de las opiniones de los funcionarios, y de esta manera se pudo determinar la problemática de la institución. Además se aplicó este método en las distintas auditorías ejecutadas, en la de Gestión al momento de realizar los indicadores de gestión, para medir el grado de cumplimiento de los objetivos, metas planteadas.

### **3.4.4 Observación**

Cortes Padilla, (2012), acerca de la Técnica de Observación, manifiesta que:

Mirar, observar es un proceso mental más complejo, dirigido a un fin determinado, se requiere de un esquema de trabajo para captar las manifestaciones y los aspectos más trascendentales y significativos de un fenómeno. (Pág. 78)

Dicha técnica se utilizó para realizar diagnósticos preliminares, por medio de las visitas realizadas a la institución, con el fin de conocer la problemática existente, por otro lado esta técnica sirvió para el desarrollo de la Auditoría de Gestión, ya que se observó el entorno de la institución, para detectar cuáles son sus Fortalezas, Debilidades, Amenazas, y Oportunidades.



En el desarrollo de la Auditoria Financiera la técnica de la observación nos permitido hacer una constatación física de los Bienes de Larga Duración, existentes en el GAD Parroquial de San Andrés.

#### **3.4.5 Entrevista**

Cortes Padilla, (2012), acerca de la Técnica de la Entrevista, manifiesta que:

Se emplea cuando no existe suficiente material informativo sobre ciertos aspectos que se desean investigar, o cuando la información no puede conseguirse mediante otras técnicas. (Pág. 78)

La técnica de la Entrevista facilito la obtención de información, y datos de la institución, ya que en primera instancia dicha técnica, se aplicó al Presidente del GAD Parroquial de San Andrés, para realizar la narrativa y tener un conocimiento preliminar de la institución.

#### **3.4.6 Encuesta**

Cortes Padilla, (2012), menciona que la Técnica de la Encuesta consiste en :

Recopilar información sobre una parte de la población denominada muestra, como datos generales, opiniones, sugerencias o respuesta a preguntas formuladas sobre los diversos indicadores que se pretende explorar a través de este medio. La información recogida podrá emplearse para un análisis cuantitativo con el fin de identificar y conocer la magnitud de los problemas que, supone conoce en forma parcial o imprecisa. (Pág. 78)

La presente técnica de la Encuesta, se aplicó a los funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés, para recabar información relevante consiste y pertinente, la cual

nos permitió conocer la problemática de la institución en base a las encuestas formuladas a los trabajadores del GAD, en las cuales se pudo recoger sus opiniones, sugerencias y puntos de vista, como resultado a las preguntas planteadas.

### 3.5 RESULTADOS

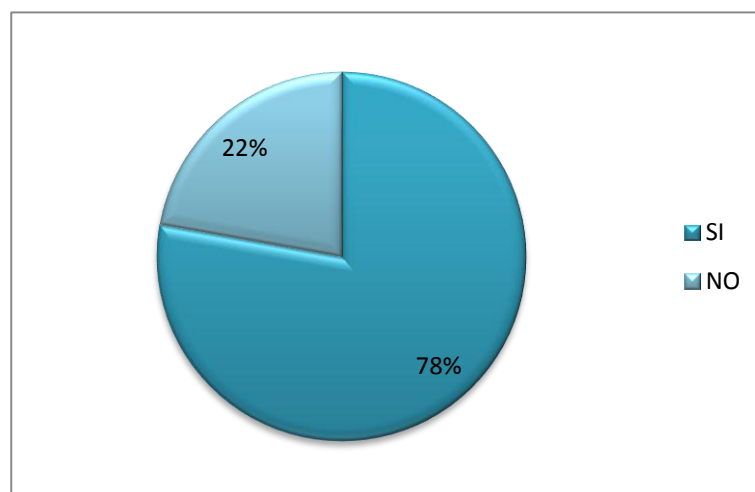
**PREGUNTA N° 1.** ¿Se han realizado Auditorías al GAD Parroquial Rural de San Andrés en el periodo 2014?

**Tabla 2. Existencia de Auditorías anteriores al GAD Parroquial Rural de San Andrés**

ALTERNATIVA	N° DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	7	78%
NO	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.  
**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 4. Existencia de Auditorías anteriores al GAD Parroquial Rural de San Andrés**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.  
**Elaborado por:** María José Falconí

### **Análisis:**

Los funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés, en un 78% respondieron que **SI** se han realizado auditorías en el periodo 2014, por parte de la Contraloría General del Estado, al efectuar un Examen Especial a la institución, además señalaron, que también se llevó a cabo una Auditoría Integral por parte de un estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo como Trabajo de Titulación. Al contrario el 22% restante de los funcionarios, como consecuencia de una mala comunicación que integre a todos los actores directos que trabajan en la Junta Parroquial, **NO** conocen si se han efectuado auditorias en años anteriores.

### **Interpretación:**

Según la encuesta realizada al GAD Parroquial Rural de San Andrés, se obtuvo que el 78% de los funcionarios respondieron que **SI** se han efectuado auditorias en el año 2014, y el 22% restante, respondió que **NO** conoce si se han realizado auditorias en periodos anteriores, por la falta de comunicación que existe dentro de la institución, lo que podría ocasionar mala toma de decisiones.

**PREGUNTA N° 2** ¿Piensa usted que al llevar a cabo la presente Auditoría Integral, nos permitirá medir la gestión Administrativa, Financiera, y de Cumplimiento?

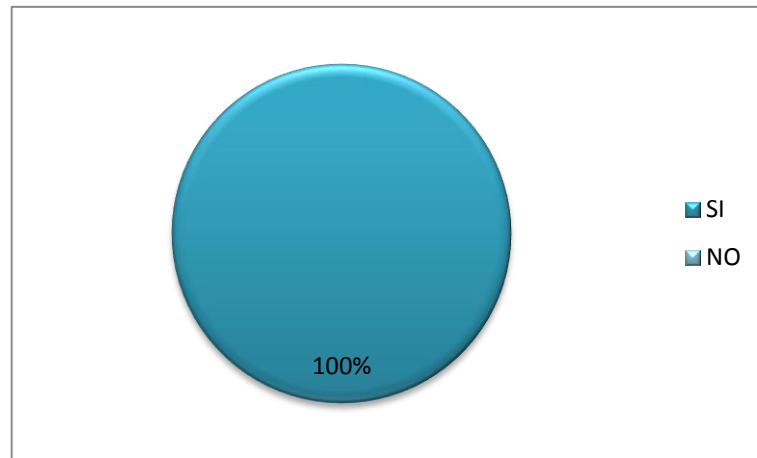
**Tabla 3. Auditoría Integral y evaluación de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>N° DE ENCUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	9	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 5. Auditoría Integral y evaluación de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

#### **Análisis:**

Los funcionarios en un 100% respondieron que por medio de la ejecución de la Auditoría Integral **SI** se podrá medir la gestión en el área Administrativa, Financiera, y de Cumplimiento, lo cual permitirá conocer las deficiencias en las distintas áreas.

#### **Interpretación:**

El 100% de los encuestados respondieron que al realizar la presente Auditoría Integral **SI** se podrá medir la gestión Administrativa, Financiera y de Cumplimiento del GAD Parroquial Rural de San Andrés, a fin de conocer los hallazgos y tomar medidas correctivas.

**PREGUNTA N° 3** ¿Conoce usted la misión y visión del GAD Parroquial Rural de San Andrés?

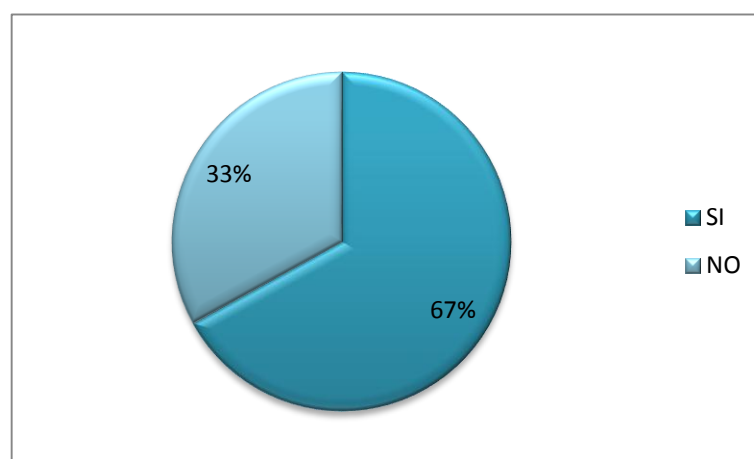
**Tabla 4. Conocimiento de la misión y visión del GAD Parroquial Rural de San Andrés**

ALTERNATIVA	N° DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	6	67%
NO	3	33%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 6. Conocimiento de la misión y visión del GAD Parroquial Rural de San Andrés**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

### **Análisis:**

El 67% de los funcionarios encuestados respondieron que **SI** conocen la misión y visión del GAD Parroquial Rural de San Andrés, y que las actividades que llevan a cabo a

diario, lo realizan con el propósito de cumplir con los enunciados antes citados para el beneficio de la comunidad; por su parte, el 33% restante, indicó no conocer la misión y visión que rige a la institución, debido a que no se han socializado las mismas.

### **Interpretación:**

Según la encuesta realizada a los funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés, el 67% de ellos advierten que **SI** conocen la misión y visión del GAD Parroquial, mientras que el 33% indican **NO** conocer dichos postulados, ya que los mismos no han sido debidamente socializados, lo que genera falta de empoderamiento por parte de los trabajadores.

**PREGUNTA N° 4** ¿El GAD Parroquial Rural de San Andrés cuenta con un Manual de Funciones?

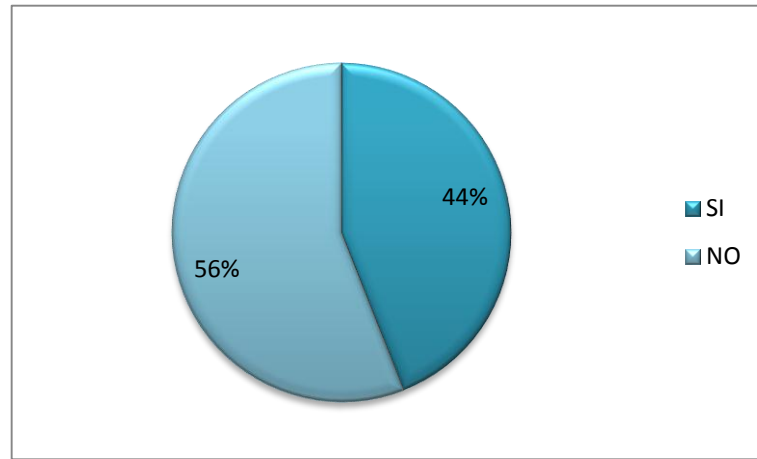
**Tabla 5. Existencia de un Manuel de Funciones en el GAD Parroquial Rural de San Andrés**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>N° DE ENCUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	44%
NO	6	56%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 7. Existencia de un Manual de Funciones en el GAD Parroquial Rural de San Andrés.**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

#### **Análisis:**

El 44% de los empleados encuestados que laboran en el GAD Parroquial Rural de San Andrés indican que **SI** cuentan con un Manual de Funciones, y que en base al mismo realizan sus diferentes actividades, ya que en él se detalla la Estructura Organizativa de la Institución, y las funciones a desempeñar, más allá del perfil de cada cargo; sin embargo, el 56% restante de los empleados mencionan que **NO** se ha socializado el Manual de Funciones, lo que tiene directa incidencia en el bajo rendimiento del personal y la ejecución de las tareas a ellos asignados.

#### **Interpretación:**

Según la encuesta efectuada al personal del GAD Parroquial Rural de San Andrés, el 44% de ellos contestaron que **SI** cuentan con un Manual de Funciones, mientras que el 56% restante de los funcionarios encuestados indicaron que **NO** conocen de la



existencia de un Manual de Funciones, y que realizan sus actividades diarias en base a las órdenes emitidas de manera verbal, lo que podría ocasionar que las actividades no se realicen de manera correcta, por una mala interpretación de tales órdenes.

**PREGUNTA N° 5** ¿Se realizan capacitaciones periódicas a los funcionarios, en temas inherentes al cargo que ocupan?

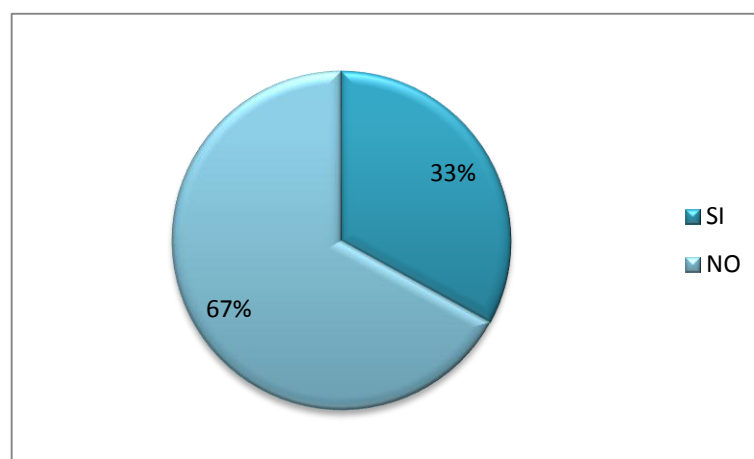
**Tabla 6. Realización de capacitaciones periódicas a los funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés.**

ALTERNATIVA	N° DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	3	33%
NO	6	67%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 8. Realización de capacitaciones a los funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

### **Análisis:**

Los empleados del GAD Parroquial Rural de San Andrés en un 33%, manifiestan que **SI** han recibido capacitaciones, pero no a menudo; y, el 67% restante, indica que **NO** han recibido ningún tipo de capacitación, lo que acarrea la consiguiente desactualización en temas inherentes a sus funciones.

### **Interpretación:**

El 33% de los empleados manifestaron que **SI** se realizan capacitaciones periódicas, de acuerdo a las funciones que desempeñan en el GAD; mientras que el 67% restante indicó que **NO** han recibido capacitación alguna, lo que genera una desactualización, y por ende una mala aplicación de las leyes, reglamentos y de más normativas que le es aplicable al Gobierno Parroquial.

**PREGUNTA N° 6** ¿El GAD Parroquial Rural de San Andrés aplica Indicadores de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de obras?

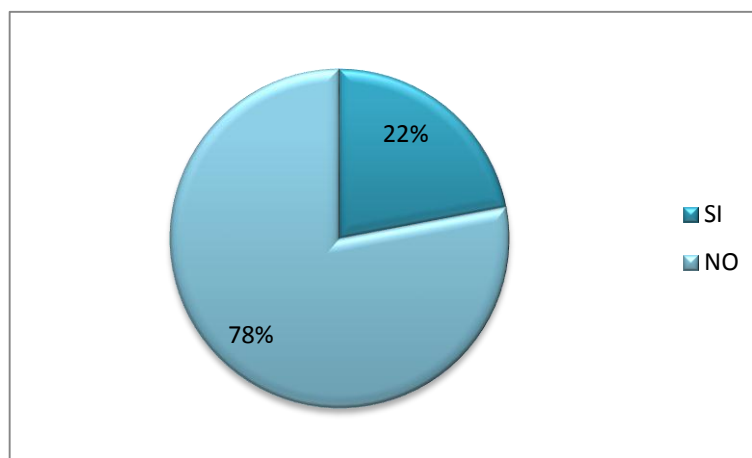
**Tabla 7. Utilización de Indicadores de Gestión, para medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de obras.**

ALTERNATIVA	N° DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	22%
NO	7	78%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 9. Utilización de Indicadores de Gestión, para medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de obras.**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.  
**Elaborado por:** María José Falconí

#### **Análisis:**

El 22% de los funcionarios encuestados respondieron que **SI** se aplican indicadores de gestión para medir si los proyectos planificados se están cumpliendo bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía; por su parte, el 78% restante indicó que **NO** conoce de la aplicación de indicadores, ya que no se ha comunicado nada al respecto.

#### **Interpretación:**

Los funcionarios que representan al 22% del personal que conforma el GAD, señalan que **SI** se aplican indicadores de gestión, a fin de medir la eficiencia, eficacia, y economía en la ejecución de los distintos proyectos que se están llevando a cabo; mientras que el 78% restante manifiesta que **NO** conocen de la aplicación de tales indicadores, ya que no existe una adecuada comunicación y socialización de la información.

**PREGUNTA N° 7:** El GAD Parroquial Rural de San Andrés, cuenta con un Código de Ética?

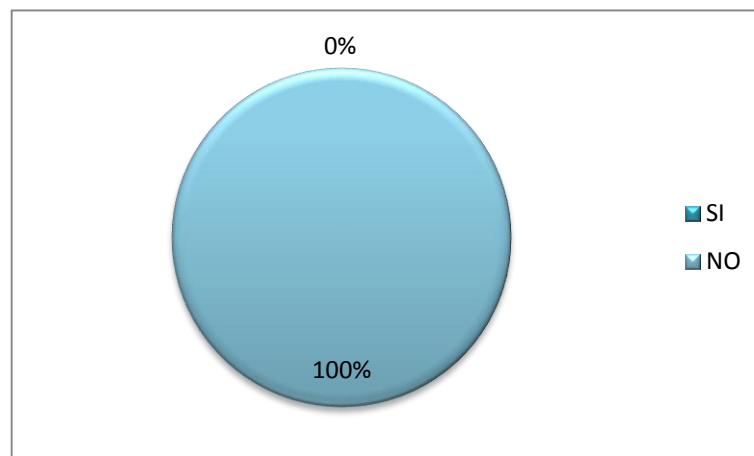
**Tabla 8. Existencia de un Código de Ética, en el GAD Parroquial Rural de San Andrés.**

ALTERNATIVA	N° DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	9	100%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 10. Existencia de un Código de Ética, en el GAD Parroquial Rural de San Andrés.**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

### **Análisis:**

El 100% de los funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés respondieron que **NO** cuentan con un Código de Ética, ya que nunca se ha elaborado uno, y por lo tanto se manejan bajo una ética y convicciones personales sobre qué hacer y qué no hacer en cada momento.

### **Interpretación:**

El 100% de los funcionarios encuestados del GAD Parroquial Rural de San Andrés manifestaron que **NO** poseen un Código de Ética Organizacional, el cual es muy importante, ya que es una guía de conducta profesional, en el que se recoge un sinnúmero de criterios y pautas de comportamiento que garantizan la prestación de un servicio transparente y diáfano.

**PREGUNTA N° 8** ¿Se elaboran presupuestos para la ejecución de obras en la Parroquia de San Andrés?

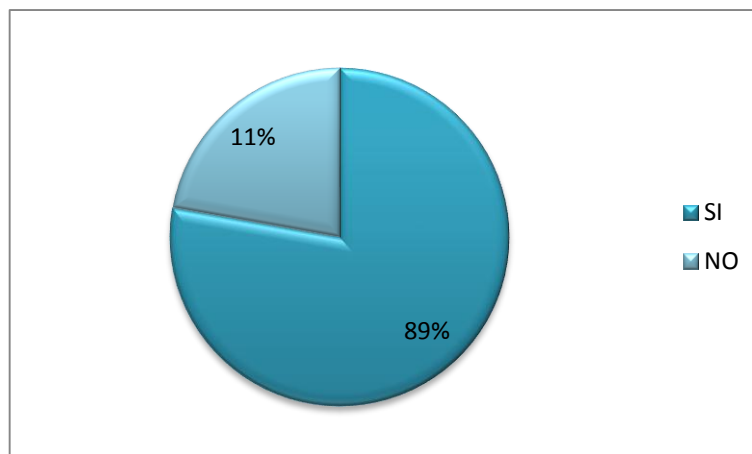
**Tabla 9. Elaboración de presupuestos, para la ejecución de obras.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>N° DE ENCUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	8	89%
NO	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 11. Elaboración de presupuestos, para la ejecución de obras.**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

#### **Análisis:**

El 89% de los empleados encuestados del GAD indican que **SI** se realizan presupuestos previo a la ejecución de obras en la población, ya que mediante este mecanismo reciben el dinero de la Administración Central; por su parte, el 11% restante señala que **NO** conoce sobre el tema, ya que es únicamente cumple las funciones de chofer.

#### **Interpretación:**

Los funcionarios del GAD Parroquial de San Andrés, en un 89% indican que **SI** se elaboran presupuestos previo a la ejecución de obras, los mismos que son aprobados por las autoridades del Gobierno Parroquial; en contra posición, el 11% restante señala que no conoce a fondo sobre el tema, debido a que no tienen nada que ver con las actividades administrativas que realiza en la institución.

**PREGUNTA N° 9** ¿Se elaboran Especificaciones Técnicas para la ejecución de las obras del GAD Parroquial Rural de San Andrés?

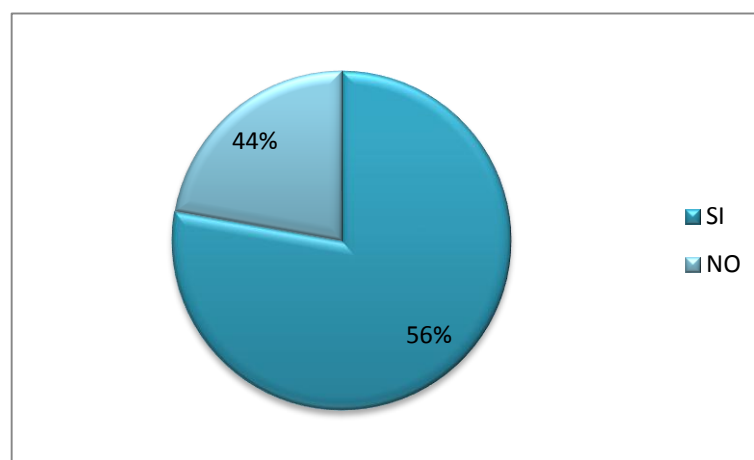
**Tabla 10. Elaboración de especificaciones técnicas para la ejecución de las obras del GAD Parroquial Rural de San Andrés.**

ALTERNATIVA	N° DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	5	56%
NO	4	44%
TOTAL	9	100%

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 12. Elaboración de Especificaciones Técnicas para la ejecución de las obras del GAD Parroquial Rural de San Andrés**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

### **Análisis:**

El 56% de los empleados supieron manifestar que **SI** se realizan especificaciones técnicas, para la ejecución de las obras del GAD, y el 44% indica que desconoce si se

realizaran especificaciones técnicas, debido a que **NO** se ha comunicado nada al respecto.

### **Interpretación:**

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés, el 56% de sus funcionarios señalan que **SI** se realizan especificaciones técnicas, las mismas que son de suma importancia ya que en ellas se señala normas, exigencias y procedimientos a ser empleados. Mientras el 44% de los funcionarios señala que **NO** se ha comunicado nada al respecto, lo cual es importante ya que son documentos significativos que sirven para describir todos los detalles de una obra, y de esta manera no tener inconvenientes.

**PREGUNTA N° 10** ¿Para la adquisición de bienes, el GAD, se cumple con lo establecido en el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP)?

**Tabla 11. Aplicación del reglamento del SERCOP, para la adquisición de bienes.**

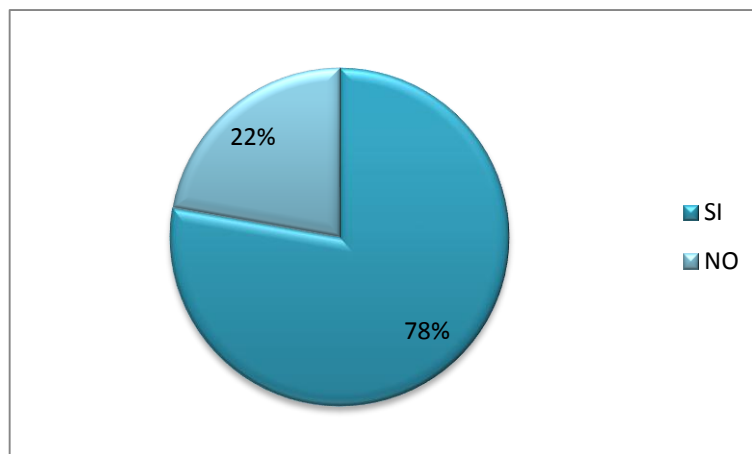
<b>ALTERNATIVA</b>	<b>N° DE ENCUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	7	78%
<b>NO</b>	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí



**Gráfico 13. Aplicación del reglamento del SERCOP, para la adquisición de bienes.**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

#### **Análisis:**

El 78% de los empleados del GAD Parroquial Rural de San Andrés, menciona que todas las adquisiciones que se realizan en la institución, se realizan mediante, la página y las disposiciones que establece el SERCOP. Y el 22% de los demás funcionarios, indican que **NO** conocen a fondo sobre el tema.

#### **Interpretación:**

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés el 78% de los empleados del, menciona que todas las adquisiciones que se realizan en la institución, se realizan mediante, la página y las disposiciones que establece el SERCOP. Mientras el 22% de los demás funcionarios, indican que **NO** conocen a fondo sobre el tema, lo que podría generar una mala aplicación de la ley, y por lo tanto se podrían generar sanciones a la institución.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 PROPUESTA**

“AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE  
CHIMBORAZO, PERÍODO 2015”



# ARCHIVO PERMANENTE



<b>CLIENTE:</b>	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.
<b>COMPONENTE:</b>	“AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015”
<b>PERÍODO:</b>	2015.

## **AP1. INFORMACIÓN GENERAL**

1. Reseña Histórica.
2. Misión y Visión.
3. Objetivos.
4. Valores Institucionales.
5. Leyes a las que se rigen.
6. Organigrama.

## **AP2. INFORMACIÓN FINANCIERA**

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Resultados.
3. Estado de Ejecución Presupuestaria.
4. RUC.

## **AP3. COMUNICACIONES VARIAS**

1. Propuesta de Auditoría Integral.
2. Carta de Requerimiento.
3. Carta de Aceptación del Cliente.
4. Orden de Trabajo de Auditoría.
5. Comunicación de Inicio de Auditoría.
6. Confirmación de Inicio de Auditoría.
7. Abreviaturas.
8. Hoja de Marcas.

## **AP4. PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL**

1. Programa de Auditoría Integral.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

## 4.2.1 Información General

### 4.2.1.1 Reseña Histórica

El proceso de formación del pueblo de San Andrés observa cuatro etapas: Prehispánica, Colonial, Independencia y República:

**Prehispánica:** San Andrés perteneció al pueblo de los Puruhaes, fué uno de los más avanzados, conocido con el nombre de Runshi o Xunxi; Dunshi o Dunji, existiendo hasta la actualidad la loma de Runshi, la lengua que hablan es la puruhuay que es suya propia, veneraban al volcán Chimborazo y, sacrificaban en este cerro muchas doncellas.

**La Colonia:** Los Españoles como sabemos llegaron al territorio de la actual provincia de Chimborazo en 1534 y comenzaron su obra de conquista y colonización.

San Andrés fué encomienda del Rey Díaz de Fuenmayor y Juan Velásquez Dávila, a partir de 1539, según datos que se han conservado, la tarea evangelizadora comienza a través de los Franciscanos a partir del año 1557.

**Fundación de Pueblo:** Sitúan algunos historiadores la fundación de las doctrinas (pueblos) entre las cuales estaría la de San Andrés, por el licenciado Francisco Cárdenas entre el año 1560 y 1564, quizás 30 de septiembre fiesta del Apóstol San Andrés, suscribiendo una acta de Fundación Española de San Andrés Xunxi.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	01/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**Independencia de la República:** Desde el 20 de diciembre de 1845 forma parte del Cantón Guano, iniciándose una nueva en la vida de San Andrés, siendo evidente el progreso en diferentes aspectos: urbanístico, económico, social, político y cultural, gracias al dinamismo, decisión y solidaridad de su gente.

#### **4.2.1.2 Misión y Visión**

##### **Misión**

Mejorar la calidad de vida de los habitantes de la Parroquia Rural de San Andrés, actuando como ente planificador y ejecutor de obras, que satisfagan a la comunidad con el valioso aporte de su recurso humano comprometido, y con la participación de todos los actores territoriales.

##### **Visión**

Ser un referente de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Ecuador, en la aplicación de un modelo de gestión inclusivo, la articulación de acciones con otros niveles de gobierno, y la aplicación de herramientas de planificación que viabilicen el diálogo entre los mandantes y las autoridades electas.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/0/82016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

#### **4.2.1.3 Objetivos**

- ✓ Planificar el desarrollo parroquial.
- ✓ Construir y mantener la infraestructura física.
- ✓ Mantener la red vial.
- ✓ Incentivar las actividades productivas, y de conservación ambiental.
- ✓ Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados.
- ✓ Promover la organización de los ciudadanos.
- ✓ Vigilar la ejecución de las obras, y la calidad de los servicios públicos.

#### **4.2.1.4 Valores Institucionales**

- ✓ Honestidad en la gestión realizada por los miembros de la Junta Parroquial.
- ✓ Respeto por las opiniones de todos los seres humanos.
- ✓ Apropiación de problemas, soluciones y logros.
- ✓ Transparencia en el manejo de recursos económicos de la Junta Parroquial.
- ✓ Control y vigilancia de proyectos, obras y servicios, con los gobiernos seccionales y ONG's.
- ✓ Aplicación de leyes y reglamentos para un correcto manejo administrativo y financiero.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

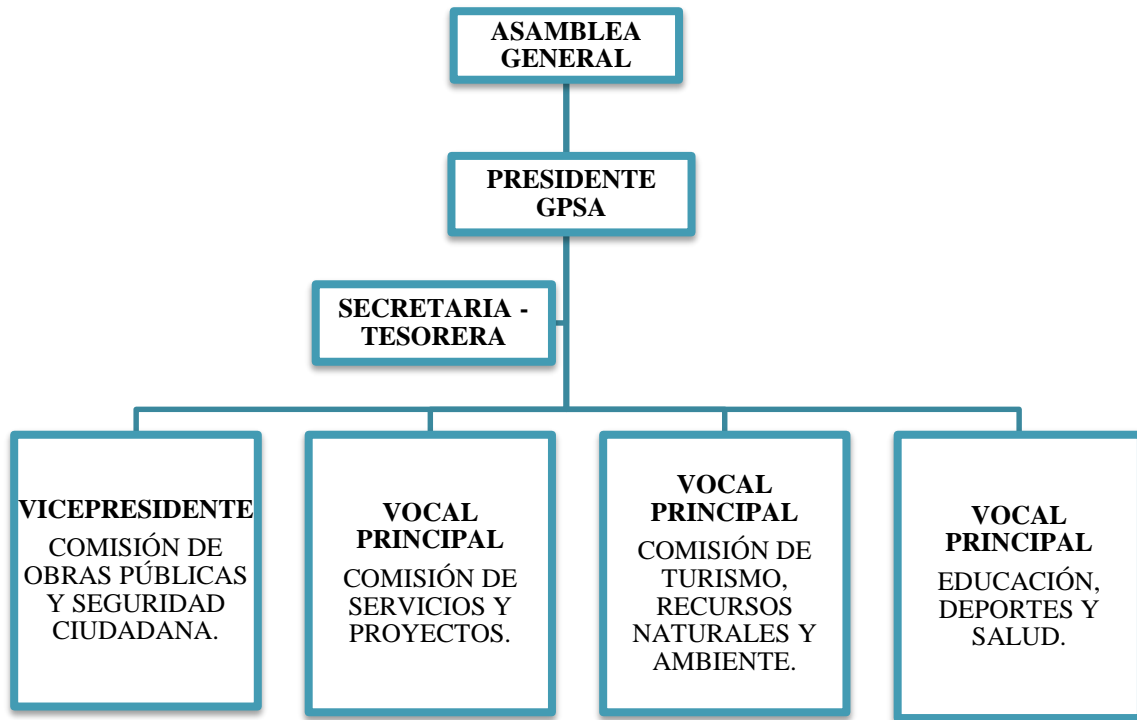
#### **4.2.1.5 Leyes a las que se rige**

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Presupuestos del Sector Público.
- ✓ Normativa del Sistema Nacional Financiero.
- ✓ Ley de Transparencia y acceso a la Información Pública.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Ley que regula las Declaraciones Patrimoniales Juramentadas.
- ✓ Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa.
- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC).
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



#### 4.2.1.6 Organigrama del GAD Parroquial.



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.  
**Elaborado por:** María José Falconí

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
INFORMACIÓN FINANCIERA**

**AP2  
1/4**

## 4.2.2 Información Financiera

### 4.2.2.1 Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA JUNTA PARROQUIAL DE SAN ANDRÉS <small>Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015</small>		
CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
111.01	CAJAS RECAUDADORAS	49,53
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	107,156.06
111.09	BANCO DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	18.97
124.82.70	ANTICIPO DE FONDOS POR RECUPERAR PAGOS REALIZADOS	368.18
124.97.02	ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	93.56
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	154,021.80
<b>Subtotal : CORRIENTE</b>		<b>263,924.96</b>
<b>FIJO</b>		
141.01.03	MOBILIARIOS	16,187.40
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	125,618.09
141.01.05	VEHICULOS	11,510.00
141.01.06	HERRAMIENTAS	528.57
141.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	9,989.46
141.99.03 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-6,773.54
141.99.04 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUI	-40,463.06
141.99.05 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-26,517.26
141.99.07 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA - EQUIPOS, SIST Y PAQ	-9,381.57
<b>Subtotal : FIJO</b>		<b>121,342.39</b>
<b>OTROS</b>		
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	351.53
125.35.01	PREPAGO DE SEGUROS	879.06
<b>Subtotal : OTROS</b>		<b>1,245.58</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>384,613.43</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DEL EJERCICIO ANTERIOR	40,924.56
<b>Subtotal : CORRIENTE</b>		<b>40,924.56</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>40,924.56</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		
411.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES	361,962.86
618.03	RESULTADO EJERCICIO VIGENTE	-18,813.99
<b>Subtotal : PATRIMONIO</b>		<b>343,688.87</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>343,688.87</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>384,613.43</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
911.09	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	107,542.79
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	2,832.19
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y	-88,586.79
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-21,294.65
<b>Subtotal : CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>0.00</b>
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>0.00</b>

MELTON BRAVO NOBOA  
PRESIDENTE

FANNY ALVAREZ SACERDO  
TESORERA

ELABORADO POR:	M.J.F.V	01/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
INFORMACIÓN FINANCIERA**

**AP2  
2/4**

**4.2.2.2 Estado de Resultados**

<b>ESTADO DE RESULTADOS JUNTA PARROQUIAL DE SAN ANDRÉS</b> <small>Acumulado del 01/01/2016 al 31/12/2016</small>		
<b>CUENTAS</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>VALOR</b>
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>		
623.01.03	Ocupacion de lugares publicos	7,567.20
631.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	-332,087.81
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	-187,105.85
633.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-66,784.00
633.02.03	DECIMOTERCER SUELDO	-5,773.25
633.02.04	DECIMOCUARTO SUELDO	-2,650.00
633.05.07	HONORARIOS	-1,977.25
633.05.10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	-2,218.00
633.06.01	APORTE PATRONAL (ESS)	-7,987.44
633.06.02	FONDOS DE RESERVA	-3,944.09
633.07.07	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACIO	-1,089.41
634.01.04	ENERGIA ELECTRICA	-470.55
634.01.05	TELECOMUNICACIONES	-1,473.78
634.02.04	EDICION,IMPRESION,REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	-3,211.71
634.02.07	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	-10,704.76
634.02.99	OTROS SERVICIOS GENERALES	-213.60
634.03.03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS AL INTERIOR	-360.00
634.07.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INF	-168.00
634.07.04	MANTENIM.SISTEMAS INFORMATICOS	-25.00
634.08.02	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	-845.04
634.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-175.31
634.08.05	MATERIALES DE ASEO	-449.78
634.08.07	MAT.IMPRESION FOTOG.REPRODUCC.PUBLICACIONES	-399.49
635.04.01	POLIZA DE SEGUROS	-296.89
635.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-176.16
<b>TOTAL : RESULTADO DE OPERACION</b>		<b>-624,469.99</b>
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		
626.06.06	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	130,248.31
626.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	153,194.92
626.26.06	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	303,912.71
626.30.03	DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO A GOBIERNO AUTO	43,913.51
626.01.01	AL GOBIERNO CENTRAL	-1,690.01
626.01.04	A GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	-10,665.20
<b>TOTAL : TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>620,914.24</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		
625.02.04	RENTA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	9,211.03
<b>TOTAL : RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>9,211.03</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
625.24.99	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	31.20
638.51	DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION	-25,569.27
629.51	ACTUALIZACION DE ACTIVOS	1,068.80
<b>TOTAL : OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-24,469.27</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-18,813.99</b>
MILTON BRAVO NOBOA PRESIDENTE FANNY ALVAREZ BAQUERO TESORERA		

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
INFORMACIÓN FINANCIERA**

**AP2  
3/4**

#### 4.2.2.3 Estado de Ejecución Presupuestaria

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA				
JUNTA PARROQUIAL DE SAN ANDRES				
Acumulado del 01/01/2016 al 31/12/2015				
GRUPOS	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	DIFERENCIA
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>				
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	7,567.20	7,567.20	0.00
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	9,211.03	9,211.03	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	130,248.31	130,248.31	0.00
19	OTROS INGRESOS	31.20	31.20	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>147,057.74</b>	<b>147,057.74</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				
51	GASTOS EN PERSONAL	99,799.10	94,423.44	5,375.66
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	30,102.83	17,997.02	12,105.81
59	OTROS GASTOS CORRIENTES	2,300.00	393.70	1,906.30
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	16,400.98	12,355.21	4,045.77
<b>TOTAL PARA : GASTOS CORRIENTES</b>		<b>148,602.91</b>	<b>125,169.37</b>	<b>23,433.54</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>		<b>-1,545.17</b>	<b>21,888.37</b>	<b>-23,433.54</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>				
2	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	503,021.14	503,021.14	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE CAPITAL</b>		<b>503,021.14</b>	<b>503,021.14</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>				
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	124,015.85	116,737.16	7,278.69
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	275,518.58	211,493.94	64,024.64
75	OBRAS PUBLICAS	302,811.60	187,105.85	115,705.75
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	4,900.00	3,516.24	1,383.76
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE INVERSIÓN</b>		<b>707,246.03</b>	<b>518,853.19</b>	<b>188,392.84</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>				
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	32,157.88	30,019.51	2,138.37
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>32,157.88</b>	<b>30,019.51</b>	<b>2,138.37</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN</b>		<b>-236,382.77</b>	<b>-45,851.56</b>	<b>-190,531.21</b>
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>				
37	SALDOS DISPONIBLES	214,241.05	0.00	214,241.05
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	31,458.81	0.00	31,458.81
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>245,699.86</b>	<b>0.00</b>	<b>245,699.86</b>
<b>APLICACION DEL FINANCIAMIENTO</b>				
97	PASIVO CIRCULANTE	7,771.92	3,436.25	4,335.67
<b>TOTAL PARA : APLICACION DEL FINANCIAMIENTO</b>		<b>7,771.92</b>	<b>3,436.25</b>	<b>4,335.67</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN</b>		<b>237,927.94</b>	<b>-3,436.25</b>	<b>241,364.19</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>		<b>0.00</b>	<b>-27,399.44</b>	<b>27,399.44</b>

MILTON BRAVO NOBOA  
PRESIDENTE

FANNY ALVAREZ BAQUERO  
TESORERA

MILTON BRAVO NOBOA  
PRESIDENTE

FANNY ALVAREZ BAQUERO  
TESORERA

ELABORADO POR:	M.J.F.V	01/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
INFORMACIÓN FINANCIERA**

**API  
4/4**

**4.2.2.4 RUC**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 0890824230001

RAZÓN SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: BRUNO NOBOA MILTON EDUARDO

CONTADOR: ALVAREZ BAQUERO FANNY ALICIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/10/2000 FEC. CONSTITUCION: 27/10/2000

FEC. INSCRIPCION: 19/10/2001 FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 17/09/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE DESARROLLO PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD:

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: SAN ANDRÉS Barrio: CENTRAL Calle: CESAR NAVEDA Edificio: CASA PARROQUIAL Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Teléfono De Referencia: 032904472 Celular: 0996733316 Email: sanandresguanochimborazo@yahoo.es

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO CERRADOS: 0

*[Firma del Contribuyente]*  
Firma del Contribuyente

*[Firma del Servicio de Rentas Internas]*  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriva. Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC

Usuario: LGOGT60407 Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA Fecha y hora: 17/09/2014 16:53:20

ELABORADO POR:	M.J.F.V	01/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016



#### **4.2.3 Comunicaciones Varias**

##### **4.2.3.1 Propuesta de Auditoría Integral**

Oficio N° 10 – 2016 AI

Riobamba, 25 de julio de 2016

Sr. Milton Bravo

**PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS**

Ciudad.-

De mi consideración:

Tomando en consideración la Carta de Auspicio emitida por el Sr. Milton Bravo, Presidente del GAD Parroquial Rural de San Andrés, dirigida al Ing. Víctor Albán Vallejo (Vicedecano de la FADE), con fecha 06 de abril de 2016, en la que se me autoriza realizar mi trabajo de titulación, tengo a bien presentar la Propuesta de Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, período 2015, la cual he preparado tomando en cuenta el alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y demás disposiciones legales reglamentarias, que rigen a la institución.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>25/07/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

La naturaleza de la presente Auditoría Integral está basada en los siguientes objetivos:

**Gestión:** Evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de recursos, y el logro de sus objetivos.

**Financiera:** Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, presentados por el GAD Parroquial Rural de San Andrés, en el período 2015.

**Cumplimiento:** Examinar si la institución está cumpliendo con las leyes, normas y reglamentos vigentes que le son aplicables.

La Auditoría Integral se realizará de acuerdo a las prescripciones legales, lineamientos, profesionales, y las Normas Internacionales de Auditoría, por la que incluirá una Planificación, Evaluación de Control Interno, Medición de la Gestión, Pruebas de la Documentación y otros procedimientos de auditoría que se consideren necesarios.

Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Atentamente;



**Audit JMV**  
**Consultores y**

ELABORADO POR:	M.J.F.V	25/07/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

#### **4.2.3.2 Carta de Requerimiento**

Oficio N° 11 – 2016 AI

Riobamba, 01 de agosto de 2016

Sr. Milton Bravo

**PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con un atento y cordial saludo me dirijo a usted para solicitar de la manera más comedida se autorice a quien corresponda, se me facilite la información necesaria para le ejecución de mi Trabajo de Titulación, denominado **“Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015”**.

El trabajo de Auditoría Integral será elaborado tomando como referencia las respectivas leyes, y reglamentos y demás normativas que le son aplicables, con el propósito de obtener un informe que refleje el desempeño de la institución, por lo cual solicito se facilite la información que se detalla a continuación:

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>29/07/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



- ✓ Misión y Visión.
- ✓ Reseña Histórica.
- ✓ Base Legal.
- ✓ Objetivos y Valores Institucionales.
- ✓ Organigrama Estructural y Funcional.
- ✓ Presupuesto año 2015.
- ✓ Reglamentos Internos.
- ✓ Nómina de Funcionarios.
- ✓ Estados Financieros.
- ✓ Plan Operativo Anual (POA).
- ✓ RUC.

Por la atención que dispense al presente y en la espera de ser atendido favorablemente, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente;



**Audit JMV  
Consultores y**

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>29/07/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

#### 4.2.3.3 Carta de Aceptación del Cliente



ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	29/07/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

#### **4.2.3.4 Plan de Auditoría**

### **1. Información General de la Institución.**

#### **1.1 Reseña Histórica**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés fué creado por la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, promulgadas por el Congreso Nacional, mediante Ley 2000-29 del 5 de octubre de 2000 y, publicada en el Registro Oficial 193 del 27 de octubre del 2000.

Mediante decreto ejecutivo N° 1894, del 19 de septiembre del 2001, se emitió el Reglamento General a la Ley Orgánica de Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el Registro Oficial 421 del 27 de septiembre de 2001, vigente hasta el 9 de octubre del 2010, reglamento al cual está sometido el GAD de San Andrés.

El proceso de formación del pueblo de San Andrés observa cuatro etapas Prehispánica, Colonial, Independencia y República:

**Prehispánica:** San Andrés perteneció al pueblo de los Puruhaes, fué uno de los más avanzados, conocido con el nombre de Runshi o Xunxi; Dunshi o Dunji, existiendo hasta la actualidad la loma de Runshi; la lengua que hablaban es la puruhuay que es suya propia, veneraban al volcán Chimborazo y sacrificaban en este cerro muchas doncellas.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**La Colonia:** los Españoles como sabemos llegaron al territorio de la actual provincia de Chimborazo en 1534 y comenzaron su obra de conquista y colonización.

San Andrés fué encomienda del Rey Díaz de Fuenmayor y Juan Velásquez Dávila, a partir de 1539, según datos que se han conservado, la tarea evangelizadora comienza a través de los Franciscanos a partir del año 1557.

**Fundación de Pueblo:** Sitúan algunos historiadores la fundación de las doctrinas (pueblos) entre las cuales estaría la de San Andrés, por el licenciado Francisco Cárdenas entre el año 1560 y 1564 quizá 30 de septiembre fiesta del Apóstol San Andrés suscribiendo una acta de Fundación Española de San Andrés Xunxi.

**Independencia de la República:** Desde el 20 de diciembre de 1845 forma parte del Cantón Guano, iniciándose una etapa de San Andrés, es evidente el progreso, en diferentes aspectos: urbanístico económico social, político, cultural gracias al dinamismo, decisión y solidaridad de su gente.

## 1.2 Misión y Visión

### Misión

Mejorar la calidad de vida de los habitantes de la Parroquia Rural de San Andrés actuando como ente planificador y ejecutor de obras, que satisfagan a la comunidad con el valioso aporte de su recurso humano comprometido, y con la participación de todos los actores territoriales.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	02/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

## **Visión**

Ser un referente de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Ecuador, en la aplicación de un modelo de gestión inclusivo la articulación de acciones con otros niveles de gobierno, y la aplicación de herramientas de planificación que viabilicen el dialogo entre los mandantes, y las autoridades electas.

### **1.3 Objetivos**

- ✓ Planificar el desarrollo parroquial.
- ✓ Construir y mantener la infraestructura física.
- ✓ Mantener la red vial.
- ✓ Incentivar las actividades productivas, y de conservación ambiental.
- ✓ Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados.
- ✓ Promover la organización de los ciudadanos.
- ✓ Vigilar la ejecución de las obras, y la calidad de los servicios públicos.

### **1.4 Valores Institucionales**

- ✓ Honestidad en la gestión realizada por los miembros de la Junta Parroquial.
- ✓ Respeto por las opiniones de todos los seres humanos.
- ✓ Apropiación de problemas soluciones y logros.
- ✓ Transparencia en el manejo de recursos económicos de la Junta Parroquial.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

- ✓ Control y vigilancia de proyectos, obras y servicios con los gobiernos seccionales, ONGS.
- ✓ Aplicación de leyes, reglamentos para un correcto manejo administrativo y financiero.

### **1.5 Leyes a las que se Rigen**

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Presupuestos del Sector Público.
- ✓ Normativa del Sistema Nacional Financiero.
- ✓ Ley de Transparencia y acceso a la Información Pública.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Ley que regula las Declaraciones Patrimoniales Juramentadas.
- ✓ Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa.
- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC).
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario.

## **2. Identificación de la Empresa**

**Razón Social:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés.

**Representa Legal:** Bravo Noboa Milton Eduardo

**Numero RUC:** 066082430001

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**Actividad Económica:** Actividades de Desarrollo para el Bienestar de la Comunidad.

**Sector al que pertenece:** Público.

**Domicilio:** San Andrés, calle Cesar Naveda, frente al Parque Central.

**Teléfono:** 032904472.

### 3. Requerimiento de la Auditoría

Informe Final de Auditoría, con sus respectivas Conclusiones y Recomendaciones.

### 4. Días Presupuestados

Se pretende culminar en 120 días laborables.

### 5. Personal Encargado

<b>Supervisor:</b>	Ing. Letty Elizalde
<b>Sénior:</b>	Ing. Lenin Gaibor
<b>Junior:</b>	María José Falconí

ELABORADO POR:	M.J.F.V	02/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

## 6. Recursos necesarios para el examen

### Recursos Humanos

**Supervisor:** Ing. Letty Elizalde

**Sénior:** Ing. Lenin Gaibor

**Junior:** María José Falconí

### Recursos Materiales

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	TOTAL
2	Resma de Papel A4	3,50	7,00
3	Portaminas	1,50	4,50
3	Caja de minas	0,50	1,50
3	Bicolor	0,80	2,40
3	Reglas	0,50	1,50
3	Lápices	0,50	1,50
3	Borradores	0,25	0,75
5	Carpetas	0,6	3,00
2	Archivadores	2,50	5,00
3	Funda de Separadores	1,00	3,00
<b>TOTAL</b>			<b>30,15</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



## **7. Enfoque de Auditoría Integral**

### **7.1 Objetivos de la Auditoría**

- ✓ Conocer el entorno de la entidad teniendo en cuenta una visión más clara de la entidad.
- ✓ Elaborar los papeles de trabajo necesarios, para evidenciar la elaboración de una Auditoría Integral.
- ✓ Evaluar el Sistema de Control Interno, aplicando el Sistema de Evaluación COSO 1.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del GAD.
- ✓ Evaluar la Gestión y Desempeño de la entidad.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que rigen a la entidad.
- ✓ Elaborar un Informe de Auditoría Integral.

### **7.2 Alcance de la Auditoría**

La Auditoría tiene un alcance del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, y se realizará a todo el GAD parroquial, para evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

### 7.3 Metodología

La metodología a utilizarse, en la ejecución de la presente auditoría será:

- ✓ Entrevistas, al Presiente de la Junta Parroquial, y a los demás funcionarios.
- ✓ Revisión, rastreo y análisis de los Estados Financieros.
- ✓ Aplicación de Cuestionarios.
- ✓ Obtención de evidencia
- ✓ Aplicación de indicadores
- ✓ Desarrollo de hallazgos
- ✓ Elaboración del Informe Final

### 7.4 Cronograma

ACTIVIDADES	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE
Visita Preliminar.					
Auditoría de Control Interno.					
Auditoría de Gestión.					
Auditoría Financiera.					
Auditoría de cumplimiento y Emisión del Informe.					

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

### 7.5 Otros Aspectos

- ✓ El archivo permanente se elaborará mediante, la recolección de la información que se obtuvo en las visitas preliminares a la institución, el cual contiene la información básica y útil para la ejecución de la presente auditoría.
- ✓ El Informe Final estará dirigido al Representante Legal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés.

Atentamente;



---

**Audit JMV  
Consultores y**

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
COMUNICACIONES VARIAS**

**AP3  
15/22**

#### **4.2.3.5 Orden de Trabajo**

Oficio N° 12 - 2016AI

Riobamba, 03 de agosto de 2016

Señora.  
María José Falconí  
**AUDITORA DE AUDIT JMV**  
Presente;

De mi consideración:

El motivo de la presente, es para confirmar la realización de nuestro trabajo de auditoría al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Canto Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015.

#### **Objetivo General:**

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015, que permita fortalecer la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>03/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

### **Objetivos Específicos:**

- ✓ Conocer el entorno de la entidad teniendo en cuenta una visión más clara de la entidad.
- ✓ Elaborar los papeles de trabajo necesarios, para evidenciar la elaboración de una Auditoría Integral.
- ✓ Evaluar el Sistema de Control Interno, aplicando el Sistema de Evaluación COSO 1.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del GAD.
- ✓ Evaluar la Gestión y Desempeño de la entidad.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que rigen a la entidad.
- ✓ Elaborar un Informe de Auditoría Integral.

### **Alcance de la Auditoría**

La Auditoría tiene un alcance del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, y se realizará a todo el GAD parroquial, para evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>03/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

### **Personal Encargado**

**Supervisor:** Ing. Letty Elizalde

**Sénior:** Ing. Lenin Gaibor

**Junior:** María José Falconí

### **Días Presupuestados**

Se pretende culminar en 120 días laborables.

Atentamente;



**Audit JMV  
Consultores y**

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>03/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

#### **4.2.3.6 Comunicación de Inicio de Auditoría**

Oficio N° 13 – 2016 AI

Riobamba, 04 de agosto de 2016

Sr. Milton Bravo

**PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS**

Ciudad;

De mi consideración:

Con un atento y cordial saludo me dirijo a usted, deseándole éxitos en sus labores encomendadas, para informarle que se dará inicio a la **“Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015”**.

Los objetivos de la Auditoría son los siguientes:

- ✓ Evaluar el Sistema de Control Interno, mediante el método COSO 1.
- ✓ Realizar un examen a los Estados Financieros, para determinar la razonabilidad de los mismos, en el período 2015.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>04/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

- ✓ Medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.
- ✓ Verificar el cumplimiento, de las leyes, normas y disposiciones legales que rigen a la institución.

Esta acción será realizada por la Srta. María José Falconí Velasteguí, por lo que agradeceré se le brinde toda la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo.

Atentamente;



---

**Audit JMV  
Consultores y**

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>04/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



#### 4.2.3.7 Confirmación de Inicio de Auditoría



ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	05/08/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

#### 4.2.3.8 Abreviaturas

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
<b>AP</b>	Archivo Permanente
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>ECI</b>	Evaluación de Control Interno
<b>PCI</b>	Puntos de Control Interno
<b>IA</b>	Informe de Auditoría
<b>ICI</b>	Informe de Control Interno
<b>AC</b>	Ambiente de Control
<b>ACT</b>	Actividades de Control
<b>IC</b>	Información y Comunicación
<b>SM</b>	Supervisión y Monitoreo
<b>VD</b>	Verificación de Documentos
<b>IG</b>	Indicadores de Gestión
<b>CP</b>	Carta de Presentación
<b>REO</b>	Revisión de la Estructura Orgánica
<b>VP</b>	Visita Preliminar
<b>ERL</b>	Entrevista Representante Legal
<b>MJFV</b>	María José Falconí Velasteguí
<b>LE</b>	Letty Elizalde
<b>LG</b>	Lenin Gaibor

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>05/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

#### 4.2.3.9 Marcas

MARCAS	SIGNIFICADO
¥	Comprobado en Auxiliar
μ	Comprobado Físicamente
Υ	Conciliado
®	Confrontado con Balance
↱	Corrección realizada
©	Cotejado con documentos
∞	Diferencias
Δ	Error en registro
↻	Falta Documento
ƒ	Faltante
↻	Gasto Factura caducada
@	Hallazgos
!	Incluir en el informe
∞	Información insuficiente
Λ	Inspeccionado
Σ	Memorándum
Θ	Operación Aritmética Incorrecta
Ç	Pagos no Registrados
Σ	Sumado verticalmente
↱	Sumadas verificadas
Ψ	Sobrante
Σ	Sumatoria
√	Verificado sin novedad

ELABORADO POR:	M.J.F.V	05/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**AP4  
1/5**

**Entidad:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés.

**Naturaleza:** Auditoría Integral.

**Período:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

**Objetivos:**

1. Conocer a la organización, de manera general.
2. Evaluar el Sistema de Control Interno, mediante la utilización del Sistema COSO 1.
3. Medir la Gestión y el Desempeño de la Institución.
4. Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros.
5. Verificar el cumplimiento de las leyes, normas y disposiciones generales a las que se rige la institución.

N o	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
<b>FASE I: Planificación Preliminar y Específica.</b>				
1	Elabore la Orden de Trabajo.	OT	M.J.F.V	08/08/2016
2	Realice un Memorandum de Planificación.	MP	M.J.F.V	08/08/2016
3	Visite las instalaciones del GAD Parroquial Rural de San Andrés.	VG	M.J.F.V	09/08/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	05/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**AP4  
2/5**

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
4	Elabore la Narrativa de la Visita Preliminar.	NVP	M.J.F.V	10/08/2016
5	Entreviste al Representante Legal del GAD Parroquial Rural de San Andrés.	ERL	M.J.F.V	10/08/2016
6	Elabore los rangos para la Evaluación de Cuestionarios.	REC	M.J.F.V	11/08/2016
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
<b>CONTROL INTERNO</b>				
7	Evalúe el Control Interno mediante el COSO 1.	ECI	M.J.F.V	12/08/2016
8	Elabore Puntos de Control Interno, en base a los hallazgos detectados.	PCI 1	M.J.F.V	15/08/2016
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>				
9	Elabore un Programa de Auditoría de Gestión.	PAG	M.J.F.V	16/08/2016
10	Evalúe la Gestión y Desempeño del GAD Parroquial Rural de San Andrés.	CCI	M.J.F.V	16/08/2016
11	Analice la Misión, del GAD mediante la aplicación de encuestas.	CCI-M	M.J.F.V	17/08/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	05/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**AP4  
3/5**

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
12	Analice la Visión, del GAD mediante la aplicación de encuestas.	CCI-V	M.J.F.V	17/08/2016
13	Elabore la Matriz FODA.	FODA	M.J.F.V	18/08/2016
14	Elabore la Matriz de Correlación FO.	MC-FO	M.J.F.V	18/08/2016
15	Elabore la Matriz de Correlación DA.	MC-DA	M.J.F.V	18/08/2016
16	Realice la Matriz de Prioridades.	MP	M.J.F.V	19/08/2016
17	Elabore la Matriz de Perfil Estratégico Interno.	PEI	M.J.F.V	19/08/2016
18	Elabore la Matriz de Perfil Estratégico Externo.	PEE	M.J.F.V	19/08/2016
19	Aplique Indicadores de Gestión.	IG	M.J.F.V	22/08/2016
20	Elabore Puntos de Control Interno, en base a los hallazgos detectados.	PCI 2	M.J.F.V	22/08/2016
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
21	Elabore un Programa de Auditoría Financiera.	PAF	M.J.F.V	24/08/2016
22	Realice un Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.	AVESF	M.J.F.V	25/08/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	05/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**AP4  
4/5**

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
23	Realice un Análisis Vertical del Estado de Resultados.	AVER	M.J.F.V	29/08/2016
24	Analice la cuenta del Disponible	A	M.J.F.V	1/09/2016
25	Analice la cuenta de Activos Fijos.	B	M.J.F.V	5/09/2016
26	Analice la cuenta de Ingresos.	I	M.J.F.V	12/09/2016
27	Aplique Indicadores Financieros	IF	M.J.F.V	22/09/2016
28	Elabore Puntos de Control Interno, en base a los hallazgos detectados.	PCI 3	M.J.F.V	29/09/2016
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>				
29	Elabore un Programa de Auditoría de Cumplimiento.	PAC	M.J.F.V	03/10/2016
30	Aplique Cuestionarios de Control Interno, para medir el Cumplimiento de las Leyes.	CCI-C	M.J.F.V	10/10/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	05/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**AP4  
5/5**

<b>31</b>	Elabore Puntos de Control Interno, en base a los hallazgos detectados.	PCI 4	M.J.F.V	17/10/2016
<b>INFORME FINAL</b>				
<b>32</b>	Elabore el Informe Final de Auditoría.	IFA	M.J.F.V	24/10/2016

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>05/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



# ARCHIVO CORRIENTE



<b>CLIENTE:</b>	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO
<b>COMPONENTE:</b>	“AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015”
<b>PERÍODO:</b>	2015.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ORDEN DE TRABAJO N° 001.  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**OT  
1/2**

**Entidad:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés

**Objetivo General:**

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015, que permita fortalecer la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes.

**Objetivos Específicos:**

- ✓ Conocer el entorno de la entidad teniendo en cuenta una visión más clara de la entidad.
- ✓ Elaborar los papeles de trabajo necesarios, para evidenciar la elaboración de una Auditoría Integral.
- ✓ Evaluar el Sistema de Control Interno, aplicando el Sistema de Evaluación COSO 1.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del GAD.
- ✓ Evaluar la Gestión y Desempeño de la entidad.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que rigen a la entidad.
- ✓ Elaborar un Informe de Auditoría Integral.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ORDEN DE TRABAJO N° 001.  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**OT  
2/2**

### **Alcance de la Auditoría**

La Auditoría tiene un alcance del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, y se realizará a todo el GAD parroquial, para evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento.

### **Personal Encargado**

**Supervisor:** Ing. Letty Elizalde

**Sénior:** Ing. Lenin Gaibor

**Junior:** María José Falconí

### **Días Presupuestados**

Se pretende culminar en 120 días laborables.

Atentamente;

**Audit JMV  
Consultores y**

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MP  
1/8**

**Antecedentes Investigativos**

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2014, se ha realizado una Auditoría Integral, como Trabajo de Titulación por parte de un alumno de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de conformidad con la orden de trabajo N° 001-M&M-AC-2015.

**Motivo de la Auditoría**

La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015, se la realiza, como requisito para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. De la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría.

Además en cumplimiento del tema aprobado por el Vicedecano de la Facultad, mediante oficio 008.CIADES.FADE.2016, dirigido al Sr. Milton Bravo, Presidente del GAD Parroquial Rural de San Andrés, ante el cual el presidente dio la autorización correspondiente, mediante oficio N° 043-2016 GPSA.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

## **Objetivos de la Auditoría**

### **General:**

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2015, que permita fortalecer la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes.

### **Específicos:**

- ✓ Conocer el entorno de la entidad a fin de que nos permita tener una visión más clara de la institución.
- ✓ Elaborar los papeles de trabajo necesarios, para evidenciar la elaboración de una Auditoría Integral.
- ✓ Evaluar el Sistema de Control Interno, aplicando el Sistema de Evaluación COSO 1.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del GAD.
- ✓ Evaluar la Gestión y Desempeño de la entidad.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que rigen a la entidad.
- ✓ Elaborar un Informe de Auditoría Integral.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MP  
3/8**

### **Alcance de la Auditoría**

La Auditoría tiene un alcance del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, y se realizará a todo el GAD parroquial, para evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento.

### **Conocimiento de la Entidad y su Base Legal**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, está regulado, por las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Presupuestos del Sector Público.
- ✓ Normativa del Sistema Nacional Financiero.
- ✓ Ley de Transparencia y acceso a la Información Pública.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Ley que regula las Declaraciones Patrimoniales Juramentadas.
- ✓ Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa.
- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC).
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

## **Misión y Visión**

### **Misión**

Mejorar la calidad de vida de los habitantes de la Parroquia Rural de San Andrés actuando como ente planificador y ejecutor de obras, que satisfagan a la comunidad con el valioso aporte de su recurso humano comprometido, y con la participación de todos los actores territoriales.

### **Visión**

Ser un referente de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Ecuador, en la aplicación de un modelo de gestión inclusivo la articulación de acciones con otros niveles de gobierno, y la aplicación de herramientas de planificación que viabilicen el dialogo entre los mandantes, y las autoridades electas.

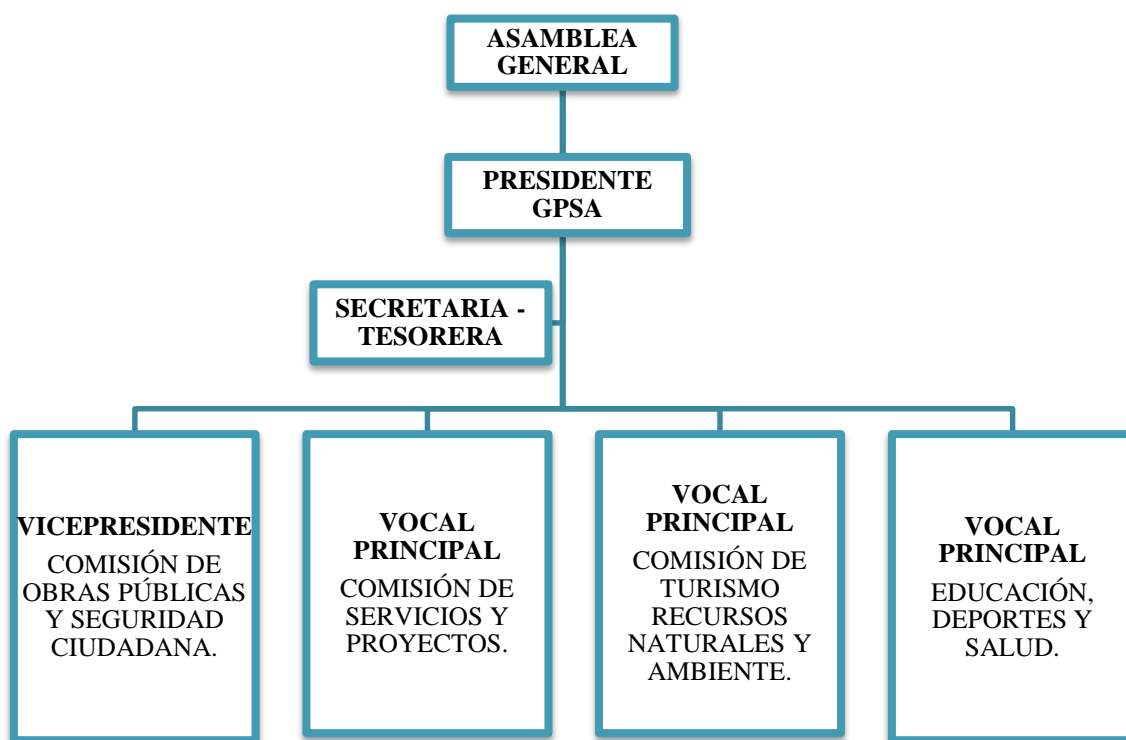
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MP  
5/8**

**Organigrama del GAD Parroquial**



**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.  
**Elaborado por:** María José Falconí

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

### **Competencias exclusivas del GAD Parroquial Rural San Andrés**

Las competencias del GAD Parroquial Rural San Andrés, están enmarcadas en la Constitución del año 2008, y del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD), los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales (GADPR`s), tienen 8 competencias exclusivas, cuya ejecución puede ser ejercida de manera concurrente con otros niveles de gobierno al posibilitarse, la articulación entre estos actores.

De acuerdo a la Constitución (art. 267) y al COOTAD (art. 65), se asignan a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales (GADPR`s), las siguientes competencias:

- ✓ Planificación del Desarrollo Parroquial.
- ✓ Construcción y mantenimiento de la vía pública.
- ✓ Mantenimiento vial.
- ✓ Incentivar las actividades productivas y conservación ambiental.
- ✓ Gestionar, coordinar, y administrar los servicios públicos que le sean delegados.
- ✓ Promover la organización de los ciudadanos.
- ✓ Gestionar la cooperación internacional.
- ✓ Vigilar la ejecución de las obras y la calidad de los servicios públicos.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MP  
7/8**

**Funcionarios y empleados con relación de dependencia al año 2015**

**Tabla 121. Funcionarios del GAD Parroquial Rural de San Andrés.**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>Nº CÉDULA</b>
Milton Eduardo Bravo Noboa	Presidente	0602433997
Delia América Guilcapi Guilcapi	Vicepresidenta	0602605305
José Antonio Trujillo Guamán	Vocal	0601147291
Ángel Gustavo Paca Acan	Vocal	0602338741
Adolfo Francisco Hidalgo Fares	Vocal	0602218927
Fanny Alicia Álvarez Baquero	Tesorera	0602757502
Carmen Grimaneza Calderón Coello	Secretaria	0603232877
Ana Patricia Pucha Pilco	Técnica	0603359464
José Amable Lluay Acan	Chofer	0603386111

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de San Andrés.

**Elaborado por:** María José Falconí

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MP  
8/8**

**Cronograma de actividades para el desarrollo de la Auditoría Integral**

ACTIVIDADES	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
Planificación Preliminar y Específica.				
Auditoría de Control Interno.				
Auditoría de Gestión.				
Auditoría Financiera.				
Auditoría de Cumplimiento y Emisión del Informe.				

Atentamente;



**Audit JMV  
Consultores y**

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>08/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**NVP  
1/2**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, es una persona jurídica de derecho público, con autonomía política administrativa, y financiera, según lo estipula la Constitución de la República del Ecuador del año 2008, y del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD). Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales (GADPR's), tienen 8 competencias exclusivas, cuya ejecución puede ser ejercida de manera concurrente con otros niveles de gobierno al posibilitarse, la articulación entre estos actores.

El 10 de Agosto del año 2016, se efectuó la Visita Preliminar al GAD Parroquial Rural de San Andrés, entrevistando al Presidente de la Junta Parroquial, Sr. Milton Bravo, quien manifestó que en el período 2014, se había realizado una Auditoría Integral, como trabajo de Titulación por parte de un estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Y además señaló, que se da total apertura para que se efectúe la Auditoría Integral al período 2015, con la finalidad de ver si se han cumplido las recomendaciones anteriores, y detectar posibles falencias en el desarrollo de las actividades.

Al recorrer las instalaciones de la institución observamos que cuenta con un área de Presidencia, Secretaría, Tesorería, Intendencia, Vocalía e Infocentro.

Por otra parte, se pudo visualizar que no existe un control adecuado a los funcionarios, en cuanto a: su asistencia, hora de llegada y hora de salida de la institución.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**NVP  
2/2**

Por tal motivo, al finalizar la Auditoría Integral se entregará el Informe Final, el cual contendrá sus respectivas recomendaciones y conclusiones. A fin de determinar la eficiencia en la gestión administrativa, financiera, de control y cumplimiento.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA AL PRESIDENTE DEL GAD  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS**

<b>ENTREVISTADO:</b> Sr. Milton Bravo	<b>CARGO:</b> Presidente del GAD Parroquial Rural de San Andrés.
<b>HORA DE INICIO:</b> 10:20	<b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 11:15
<b>FECHA:</b> 10/08/2016	<b>ENTREVISTADORA:</b> María José Falconí

**OBJETIVO:** Conocer de manera preliminar aspectos importantes sobre el GAD Parroquial Rural de San Andrés, a fin de tener una visión general de la institución a ser auditada.

**PREGUNTAS:**

**1. ¿Conoce usted las principales actividades que tiene a cargo el GAD Parroquial Rural de San Andrés?**

Si, la principal actividad fundamental que rige al GAD son las actividades de desarrollo para el bienestar de la comunidad, y de esta se desglosan todas las actividades que se ejecutan a diario.

**2. ¿El GAD Parroquial Rural de San Andrés, cuenta con un Código de Ética?**

No, el GAD no cuenta con un Código de Ética, sus empleados se rigen a su ética personal.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**3. ¿El GAD Parroquial Rural de San Andrés, cuenta con un Manual de Funciones?**

La Junta Parroquial no posee un Manual de Funciones definido.

**4. ¿El GAD Parroquial Rural de San Andrés, cuenta con una Planificación Estratégica?**

Si, el GAD Parroquial Rural de San Andrés cuenta con una Planificación Estratégica debidamente estructurada.

**5. ¿Cómo se encuentra conformado el GAD Parroquial Rural de San Andrés?**

El GAD cuenta con un Organigrama donde se detalla los cargos que existen, y tenemos en la actualidad 9 funcionarios.

**6. ¿Se han efectuado Auditorías Integrales en períodos anteriores?**

Si, la más actual es una Auditoría Integral, como trabajo de Titulación por parte de un estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de la cual no se recibió el Informe de Auditoría Integral, por lo cual no se tuvo conocimiento de las deficiencias encontradas dentro de la institución.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>





**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
RANGO PARA LA CALIFICACIÓN DE  
CUESTIONARIOS  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**RCC  
1/1**

Ya que todas las actividades del GAD Parroquial son importantes, en la presente auditoría integral, la calificación de los cuestionarios de Control Interno se basará en la siguiente escala de calificación establecida en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado:

**Tabla 12. Rangos para Calificar Cuestionarios**

ESCALA	CALIFICACIÓN
0 - 2	Inaceptable
3 - 4	Deficiente
5 - 6	Satisfactorio
7 - 8	Muy Bueno
9 - 10	Excelente

**Fuente:** Manual de Gestión de la Contraloría General del Estado del Ecuador pag.306

**Elaborado por:** María José Falconí

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>11/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-AC  
1/4**

**COMPONENTE:** Ambiente de Control.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿El GADPR de San Andrés, cuenta con un Código de Ética, aprobado por la máxima autoridad?		X	10	4	Inexistencia de un Código de Ética. @
2	¿La máxima autoridad y sus directivos establecen, normas y lineamientos como parte de su cultura institucional?	x		10	10	
3	¿El GAD Parroquial Rural de San Andrés, cuenta con un Manual de Funciones?		X	10	4	No se cuenta con un Manual de Funciones. @
4	¿El GAD Parroquial Rural de San Andrés, posee un Plan Operativo Anual?	x		10	10	

ELABORADO POR:	M.J.F.V	12/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-AC  
2/4**

**COMPONENTE:** Ambiente de Control.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
5	¿El GAD Parroquial tiene establecida su misión y visión institucional?	x		10	8	
6	¿El Plan Operativo Anual refleja las necesidades prioritarias, de sus usuarios internos y externos, a ser satisfechas?	x		10	8	
7	¿La institución cuenta con un sistema de control y monitoreo, que permita evaluar y dar seguimiento a los objetivos, metas y proyectos institucionales?		X	10	0	El GAD no cuenta con un sistema de control y monitoreo, que permita evaluar los proyectos de la entidad. @

ELABORADO POR:	M.J.F.V	12/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-AC  
3/4**

**COMPONENTE:** Ambiente de Control.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
8	¿La institución coordina y establece capacitaciones anuales a sus funcionarios, en relación al perfil del cargo que desempeña.		X	10	2	El GAD no ha realizado ninguna capacitación a sus funcionarios. @
9	¿La institución cuenta con personal suficiente y con el perfil requerido para el cargo que desempeña?	x		10	8	
10	¿La infraestructura con la que cuenta la entidad es idónea para el desarrollo de las actividades por parte de sus funcionarios?	x		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>64</b>	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-AC  
4/4**

**COMPONENTE:** Ambiente de Control.

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{64}{100}$$

$$NC = 0,64 * 100$$

$$NC = 64\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 64$$

$$NR = 36\%$$

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Como resultado de la aplicación de Control Interno referente al Ambiente de Control, se pudo determinar un nivel de confianza del 64%, considerado moderado; y, un nivel de riesgo del 36%, considerado moderado; resultados que reflejan una falta de control en las actividades de la entidad, ocasionando que no se cumpla de una manera eficiente las metas, objetivos, programas y proyectos planificados.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	12/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECL-ER  
1/4**

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿La institución posee un Plan de Mitigación de Riesgos?		X	10	0	Inexistencia de un Plan de Mitigación de Riesgos. @
2	¿Se identifican los riesgos tanto internos como externos, que repercuten en el logro de los objetivos y metas institucionales?		X	10	0	Los riesgos, que repercuten en el logro de los objetivos y metas, no son identificados. @
3	¿Se evalúa el riesgo, mediante el juicio profesional, y la experiencia?	x		10	8	

ELABORADO POR:	M.J.F.V	12/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECL-ER  
2/4**

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
4	¿La información de eventos pasados es considerada, para la evaluación de riesgos?	x			8	
5	¿Existen estudios, donde que identifiquen la probabilidad de ocurrencia de riesgos?		X	10	0	Nunca se han realizado estudios de probabilidad de ocurrencia de riesgos. @
6	¿El riesgo se evita previniendo las actividades que lo originan?	x		10	9	
7	¿Las autoridades del GAD han tomado medidas pertinentes, para afrontar los posibles riesgos?	x		10	7	Sucede cuando ya ocurre el riesgo.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	12/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECL-ER  
3/4**

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
8	¿El GAD Parroquial Rural de San Andrés, considera el manejo de efectivo, uso de tecnología y sistemas informáticos como factores de riesgo?	x		10	9	
	<b>TOTAL</b>			<b>80</b>	<b>41</b>	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	12/08/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-ER  
4/4**

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos.

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{41}{80}$$

$$NC = 0,5125 * 100$$

**NC= 51%**

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 51$$

**NR= 49%**

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Realizado el análisis al Control Interno en lo que respecta al componente de Evaluación de Riesgos, se puede observar un nivel de confianza del 51%, considerado como rango moderado; sin embargo, existe un nivel de riesgo del 49%, considerado como moderado, resultados consecuencia de la inexistencia de un Plan de Mitigación de Riesgos que ayude a los Directivos a tomar medidas preventivas y correctivas, a fin de disminuir las probabilidades de ocurrencia de riesgos.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-ACT  
1/4**

**COMPONENTE:** Actividades de Control.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿La selección de personal se realiza en base a las leyes, reglamentos y demás disposiciones aplicables?	X		10	9	
2	¿Se realizan constataciones físicas, de los bienes de larga duración por lo menos una vez al año?	X		10	8	
3	¿La institución tiene una adecuada separación de funciones, entre cada área?	X		10	7	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-ACT  
2/4**

**COMPONENTE:** Actividades de Control.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
4	¿Se conserva en forma actualizada el inventario de existencias?	X		10	7	
5	¿Se posee archivos electrónicos y físicos de la información?	X		10	9	
6	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera regular, por lo menos una vez al mes?	X		10	8	
7	¿Se aplican índices, a fin de medir la eficiencia y eficacia en el logro de metas y objetivos?		X	10	2	No se aplican índices que permitan medir el nivel de eficiencia y eficacia. @

ELABORADO POR:	M.J.F.V	12/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-ACT  
3/4**

**COMPONENTE:** Actividades de Control.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
8	¿La institución posee una descripción de cargos, conforme al Orgánico Estructural?	X		10	8	
	<b>TOTAL</b>			<b>80</b>	<b>57</b>	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI-ACT  
4/4**

**COMPONENTE:** Actividades de Control.

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{57}{80}$$

$$NC = 0,71 * 100$$

**NC= 71%**

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 71$$

**NR= 29%**

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Realizado el análisis al Control Interno en lo que respecta al componente de Actividades de Control, se puede determinar, un nivel de confianza del 71%, considerado como rango moderado; mientras que existe un nivel de riesgo del 29%, considerado como moderado; resultados que denotan la falta de aplicación de indicadores que permitan medir los niveles de eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas por parte de la institución.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**  
**PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL**  
**INTERNO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI - IC**  
**1/3**

**COMPONENTE:** Información y Comunicación.

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>1</b>	¿El GAD cuenta con mecanismos adecuados que permitan salvaguardar la información de la institución?	X		10	10	
<b>2</b>	¿La institución posee una comunicación adecuada entre sus funcionarios y la colectividad?	X		10	8	
<b>3</b>	¿Los canales de comunicación dentro del GAD, permiten garantizar que la información sea comunicada de manera correcta y oportuna?	x		10	7	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI - IC  
2/3**

**COMPONENTE:** Información y Comunicación.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
4	¿Los eventos a desarrollarse en el GAD son comunicados de manera escrita y oportuna?	X		10	8	
5	¿Se emplean reportes, para brindar información a los distintos niveles de la institución?	X		10	8	
	<b>TOTAL</b>			<b>50</b>	<b>41</b>	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI - IC  
3/3**

**COMPONENTE:** Información y Comunicación.

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{41}{50}$$

$$NC = 0,82 * 100$$

$$NC = 82\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 82$$

$$NR = 18\%$$

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Realizado el análisis al Control Interno en lo que respecta al componente de Información y Comunicación, se puede observar un nivel de confianza del 82%, considerado alto, mientras que un nivel de riesgo del 18%, considerado bajo, resultados que permiten inferir que la información y comunicación dentro de la institución, se la ejecuta de manera pertinente y oportuna; sin embargo, es recomendable que la misma se la ejecute en un 100%.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	12/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI - MS  
1/4**

**COMPONENTE:** Monitoreo y Seguimiento.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿La institución cuenta con mecanismos que permitan dar seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores?	X		10	7	
2	¿Los funcionarios del GAD cumplen con su jornada de trabajo establecida?	X		10	9	
3	¿En el GAD Parroquial se da seguimiento a las sugerencias y reclamos presentados por parte de la ciudadanía y el personal que labora en la institución?	X		10	7	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	12/08/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI - MS  
2/4**

**COMPONENTE:** Monitoreo y Seguimiento.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
4	¿El monitoreo y seguimiento en el GAD se aplica, a cada una de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por el personal de la entidad?	X		10	8	
5	¿El GAD realiza un monitoreo periódico a los factores internos y externos que caracterizan a la actividad institucional, a fin de detectar falencias y soluciones emergentes que garanticen el normal funcionamiento de la entidad?	X		10	7	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	12/08/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI - MS  
3/4**

**COMPONENTE:** Monitoreo y Seguimiento.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
6	¿Se supervisa a los funcionarios del Gobierno Parroquial, en la ejecución de sus actividades diarias?	X		10	8	
	<b>TOTAL</b>			<b>60</b>	<b>46</b>	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EVALUACIÓN INTEGRAL AL CONTROL  
INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**ECI - MS  
4/4**

**COMPONENTE:** Monitoreo y Seguimiento.

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{46}{60}$$

$$NC = 0,766 * 100$$

$$NC = 77\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 77$$

$$NR = 23\%$$

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Realizado el análisis al Control Interno en lo que respecta al componente de Monitoreo y Seguimiento se puede determinar, que existe un nivel de confianza del 77%, considerado alto; en contraparte existe un nivel de riesgo del 23%, considerado como bajo, resultados consecuencia de una adecuada supervisión y monitoreo que la administración realiza a las actividades que ejecutan los funcionarios y a las recomendaciones impartidas a fin de garantizar el cumplimiento de las distintas funciones.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

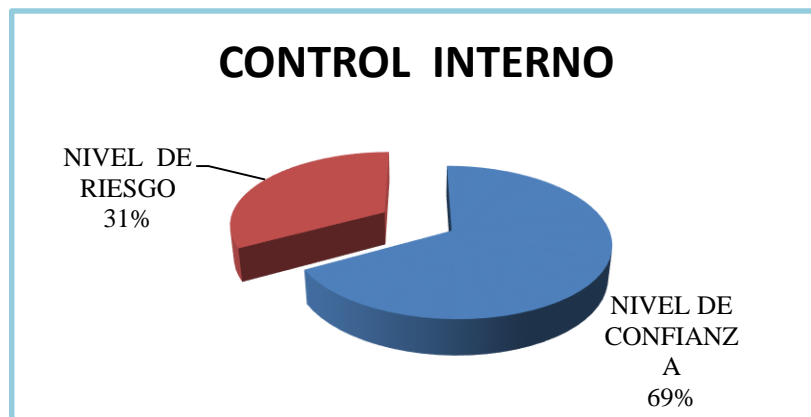
**Tabla 13. Resumen Evaluación al Control Interno COSO 1**

Nº	Descripción de la Norma	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Ambiente de Control	64%	36%
2	Evaluación de Riesgos	51%	49%
3	Actividades de Control	71%	29%
4	Información y Comunicación	82%	18%
5	Monitoreo y Seguimiento	77%	23%
	<b>TOTAL</b>	<b>69%</b>	<b>31%</b>

**Fuente:** Evaluación al Control Interno COSO 1.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Gráfico 143. Resumen Evaluación al Control Interno COSO 1.**



**Fuente:** Evaluación al Control Interno COSO 1.

**Elaborado por:** María José Falconí



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
RESUMEN EVALUACION AL CONTROL COSO 1  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**RECC1  
2/2**

**Interpretación:**

Realizado un resumen de la Evaluación de Control Interno mediante la aplicación del Sistema COSO 1, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, refleja un Nivel de Confianza del 69%, y un Nivel de Riesgo del 31%, considerados como rangos moderados, resultados que nos permite concluir que el punto de prioridad es el componente Evaluación de Riesgo al encontrarse en un rango de riesgo alto, ya que los demás componentes se encuentran en un rango moderado.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PUNTOS DE CONTROL INTERNO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 1**  
**1/6**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
1	<b>ECI – AC</b> <b>1/4</b>	Inexistencia de un Código de Ética.	<p><b>Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos:</b> La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control.</p> <p>La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad.</p>	Las Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no han elaborado un Código de ética institucional, que permita a los funcionarios realizar sus actividades, orientados y apegados al cumplimiento de dicho Código de Ética.	El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no cumple con la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos, lo que podría ocasionar, las actividades que desempeñan no estén apegados al cumplimiento de valores éticos de la organización.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	15/08/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PUNTOS DE CONTROL INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 1  
2/6**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
2	<b>ECI – AC 1/4</b>	Inexistencia de un Manual de Funciones.	<b>Reglamento General de la Ley Orgánica del Servidor Público Art.173 Manual de descripción, valoración y clasificación de puestos institucionales:</b> Las UATH en base a las políticas, normas e instrumentos de orden general, elaborarán y mantendrán actualizado, el manual de descripción valoración y clasificación de puestos de cada institución, que será expedido por las autoridades nominadoras o sus delegados.	Las Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no han elaborado un Manual de Funciones, que delimite y segregue las diferentes actividades y responsabilidades de cada puesto de trabajo.	La inexistencia de un Manual de Funciones ocasiona incumplimiento en las actividades a desempeñar por parte de los empleados de la institución.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PUNTOS DE CONTROL INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 1  
3/6**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
3	<b>ECI – AC</b>  <b>2/4</b>	La institución no realiza el seguimiento y evaluación del cumplimiento de metas.	<b>Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica:</b> Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos implementaran indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	Las Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no han planificado un sistema que permita dar seguimiento y evaluar los objetivos, metas y proyectos del GAD.	Al no existir un sistema que permita evaluar y dar seguimiento al cumplimiento de metas, los funcionarios no cumplen a cabalidad con los objetivos.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>15/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PUNTOS DE CONTROL INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 1  
4/6**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
4	<b>ECI – AC 3/4</b>	El GAD no ha realizado ninguna capacitación a sus funcionarios.	<b>Norma de Control Interno 407-06 Capacitación y Entrenamiento Continuo:</b> Los directivos de la entidad proveerán de forma constante y progresiva la capacitación y entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y evaluar la calidad de su trabajo.	Los directivos del GAD, no planifican capacitaciones de manera continua acorde a sus competencias, a fin de actualizar sus conocimientos.	Los funcionarios del GAD al no recibir capacitaciones continuas, están expuestos a una desactualización de leyes, normas y reglamos que rigen a la entidad. Y de esta manera una mala aplicación de las mismas en la ejecución de las actividades.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	15/08/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PUNTOS DE CONTROL INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 1  
5/6**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
5	<b>ECI – ER 1/4</b>	Inexistencia de un Plan de Mitigación de Riesgos.	<b>Norma de Control Interno 300-02 Plan de Mitigación de Riesgos:</b> Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el Plan de Mitigación de Riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara organizada e interactiva.	Las autoridades del GAD no establecieron mecanismos que permitan identificar los riesgos que afectan a las actividades de la organización.	Al no contar con un Plan de Mitigación de Riesgos la gestión de la entidad se ve amenazada, y por ende el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	15/08/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PUNTOS DE CONTROL INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 1  
6/6**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
6	<b>ECI – ER 1/4</b>	Los riesgos que repercuten en el logro de los objetivos y metas, no son identificados.	<b>Norma de Control Interno 300-01 Identificación de Riesgos:</b> Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos y externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.	Por falta de conocimientos de los directivos y demás funcionarios del GAD, no se identifican y elabora un mapa de riesgos, que permita conocer los factores internos y externos que pueden afectar a las actividades de la institución.	Debido a que el GAD no identifica los riesgos que pueden afectar a la institución, esto ocasiona una gestión ineficiente afectando el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>15/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**Objetivo General:** Evaluar la gestión de la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y la eficiente y eficaz utilización de sus recursos.

**Objetivos Específicos:**

- ✓ Analizar los factores internos y externos que afectan a la organización.
- ✓ Aplicar indicadores que permitan conocer el grado de cumplimiento de objetivos y metas.

N o	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalúe la Gestión y Desempeño del GAD Parroquial Rural de San Andrés.	CCI	M.J.F.V	16/08/2016
2	Analice la Misión, del GAD mediante la aplicación de encuestas.	CCI-M	M.J.F.V	17/08/2016
3	Analice la Visión, del GAD mediante la aplicación de encuestas.	CCI-V	M.J.F.V	17/08/2016
4	Elabore la Matriz FODA.	FODA	M.J.F.V	18/08/2016
5	Elabore la Matriz de Correlación FO.	MC-FO	M.J.F.V	18/08/2016
6	Elabore la Matriz de Correlación DA.	MC-DA	M.J.F.V	18/08/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	16/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PAG  
2/2**

N o	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
7	Realice la Matriz de Prioridades.	MP	M.J.F.V	19/08/2016
8	Elabore la Matriz de Perfil Estratégico Interno.	PEI	M.J.F.V	19/08/2016
9	Elabore la Matriz de Perfil Estratégico Externo.	PEE	M.J.F.V	19/08/2016
10	Aplique Indicadores de Gestión.	IG	M.J.F.V	22/08/2016
11	Elabore Puntos de Control Interno, en base a los hallazgos detectados.	PCI 2	M.J.F.V	22/08/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	16/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**  
**PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI**  
**1/3**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿El GAD Parroquial tiene establecida su misión?	X		10	10	
2	¿El GAD Parroquial tiene establecida su visión?	X		10	10	
3	¿Los funcionarios tienen conocimiento de las leyes, reglamentos y normas que rigen a la institución, para el desarrollo de sus actividades?	X		10	8	
4	¿Se realizan capacitaciones a los funcionarios de manera frecuente?		X	10	2	Los funcionarios nunca han recibido capacitación alguna. @
5	¿El GAD posee indicadores de gestión?		X	10	2	La institución no posee indicadores de gestión. @

ELABORADO POR:	M.J.F.V	16/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI  
2/3**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
6	¿Se realizan los pagos de sueldos de acuerdo a lo que establece la ley?	X		10	10	
7	¿La estructura física de las instalaciones del GAD son las indicadas para desarrollar las actividades?	X		10	10	
8	¿Las funciones que desempeñan los funcionarios son las que corresponden al puesto al que fué contratado?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			<b>80</b>	<b>62</b>	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>16/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI  
3/3**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{62}{80}$$

$$NC = 0,78 * 100$$

**NC= 78%**

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 78$$

**NR= 22%**

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Como resultado podemos observar, que el nivel de confianza refleja el 78%, posicionándose en el rango alto y el nivel de riesgo que representa el 22%, reflejando así una buena gestión y desempeño por parte del GAD Parroquial Rural de San Andrés, en beneficio de la colectividad.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>16/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO -  
MISIÓN**

**CCI-M  
1/2**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**COMPONENTE: Misión**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿El GAD tiene establecida la misión?	X		10	10	
2	¿El GAD ha difundido la misión a los funcionarios para su correcto cumplimiento?	X		10	7	
3	¿La misión es de conocimiento público?	X		10	8	
4	¿La misión del GAD expresa su razón de ser y existir?	X		10	8	
5	¿Las actividades de la institución están orientadas al cumplimiento de la misión?	X		10	8	
6	¿Se evalúa la misión en términos de eficiencia y eficacia?		X	10	3	Nunca se ha evaluado la misión. @
<b>TOTAL</b>				<b>60</b>	<b>44</b>	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>17/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO -  
MISIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-M  
2/2**

**COMPONENTE:** Misión

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{44}{60}$$

$$NC = 0,73 * 100$$

**NC= 73%**

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 73$$

**NR= 27%**

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno al componente de la misión, refleja un nivel de confianza del 73% y su nivel de riesgo del 27% posicionándose en un rango moderado, reflejando que su misión responde a la razón de ser y existir del GAD, siendo su nudo crítico la falta de aplicación de indicadores que permitan medir de una manera eficiente y eficaz el cumplimiento de la misión.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>17/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO -  
VISIÓN**

**CCI-V  
1/3**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**COMPONENTE: Visión**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>1</b>	¿El GAD tiene establecida la visión?	X		10	10	
<b>2</b>	¿El GAD ha difundido la visión a los funcionarios para su correcto cumplimiento?	X		10	7	
<b>3</b>	¿La visión es de conocimiento público?	X		10	8	
<b>4</b>	¿La visión del GAD expresa lo que quieren ser en un escenario futuro?	X		10	8	
<b>5</b>	¿Las actividades de la institución están orientadas al cumplimiento de los objetivos en un futuro deseado?	X		10	8	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>17/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO -  
VISIÓN**

**CCI-V  
2/3**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**COMPONENTE: Visión**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>6</b>	¿La visión incluye los recursos que se utilizaran para lograr su objetivo?		X	10	7	
	<b>TOTAL</b>			<b>60</b>	<b>48</b>	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>17/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO -  
VISIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-V  
3/3**

**COMPONENTE:** Visión

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{48}{60}$$

$$NC = 0,80 * 100$$

**NC= 80%**

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 80$$

**NR= 20%**

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno al componente de la visión, refleja un nivel de confianza del 80% y su nivel de riesgo del 20% posicionándose en un rango moderado, reflejando que su visión está orientada al crecimiento futuro de la Parroquia de San Andrés, y al desarrollo del pueblo.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>17/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

<b>Análisis Interno</b>	
<b>Fortalezas</b>	
<b>1</b>	Clima institucional óptimo
<b>2</b>	Infraestructura del GAD adecuada
<b>3</b>	Responsabilidad contable
<b>4</b>	Comunidad comprometida
<b>5</b>	Ejecución de proyectos
<b>Debilidades @</b>	
<b>1</b>	Inexistencia de un Código de Ética
<b>2</b>	No cuentan con un Manual de Funciones establecido
<b>3</b>	Impuntualidad de los empleados en los horarios
<b>4</b>	No se evalúa a los empleados
<b>5</b>	No existen un Plan de Mitigación de Riesgos

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>18/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

<b>Análisis Externo</b>	
<b>Oportunidades</b>	
<b>1</b>	Relación y apoyo gubernamental
<b>2</b>	Reconocimiento provincial y local
<b>3</b>	Nuevas tecnologías
<b>4</b>	Presentación de proyectos socioeconómicos
<b>5</b>	Implementación e innovación de proyectos y programas
<b>Amenazas</b>	
<b>1</b>	Incumplimiento de proveedores
<b>2</b>	Desastres naturales
<b>3</b>	Reducción del presupuesto anual
<b>4</b>	Poca satisfacción de los habitantes
<b>5</b>	Crisis mundial

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>18/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE CORRELACION FO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MC-FO  
1/2**

<b>F O</b>	<b>F1</b> Clima institucional óptimo	<b>F2</b> Infraestructura del GAD adecuada	<b>F3</b> Responsabilidad contable	<b>F4</b> Comunidad comprometida	<b>F5</b> Ejecución de proyectos	<b>TOTAL</b>
<b>O1</b> Relación y apoyo gubernamental	1	5	3	3	5	<b>17</b>
<b>O2</b> Reconocimiento provincial y local	1	3	3	5	5	<b>17</b>
<b>O3</b> Nuevas tecnologías	1	3	3	1	5	<b>13</b>
<b>O4</b> Presentación de proyectos socioeconómicos	1	1	1	5	5	<b>13</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>18/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE CORRELACION FO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MC-FO  
2/2**

<b>F O</b>	<b>F1</b> Clima institucional óptimo	<b>F2</b> Infraestructura del GAD adecuada	<b>F3</b> Responsabilidad contable	<b>F4</b> Comunidad comprometida	<b>F5</b> Ejecución de proyectos	<b>TOTAL</b>
<b>O5</b> Implementación e innovación de proyectos y programas	1	1	1	3	5	11
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>17</b>	<b>25</b>	<b>71</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>18/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE CORRELACION DA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MC-DA  
1/2**

<b>D A</b>	<b>D1</b> Inexistencia de un Código de Ética	<b>D2</b> No cuentan con un Manual de Funciones establecido	<b>D3</b> Impuntualidad de los empleados en los horarios	<b>D4</b> No se evalúa a los empleados	<b>D5</b> No existen un Plan de Mitigación de Riesgos	<b>TOTAL</b>
<b>A1</b> Incumplimiento de proveedores	1	3	1	1	2	<b>8</b>
<b>A2</b> Desastres naturales	1	3	5	1	5	<b>15</b>
<b>A3</b> Reducción del presupuesto anual	1	1	1	1	1	<b>5</b>
<b>A4</b> Poca satisfacción de los habitantes	5	3	5	3	1	<b>17</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>18/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE CORRELACION DA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MC-DA  
2/2**

<b>D A</b>	<b>D1</b> Inexistencia de un Código de Ética	<b>D2</b> No cuentan con un Manual de Funciones establecido	<b>D3</b> Impuntualidad de los empleados en los horarios	<b>D4</b> No se evalúa a los empleados	<b>D5</b> No existen un Plan de Mitigación de Riesgos	<b>TOTAL</b>
<b>A5</b> Crisis mundial	1	1	1	1	3	7
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>52</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>18/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE PRIORIDADES  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MP  
1/2**

CÓDIGO	VARIABLE
<b>Fortalezas</b>	
<b>F5</b>	Ejecución de proyectos
<b>F4</b>	Comunidad comprometida
<b>F2</b>	Infraestructura del GAD adecuada
<b>F3</b>	Responsabilidad contable
<b>F1</b>	Clima institucional óptimo
<b>Debilidades</b>	
<b>D3</b>	Impuntualidad de los empleados en los horarios
<b>D5</b>	No existen un Plan de Mitigación de Riesgos
<b>D2</b>	No cuentan con un Manual de Funciones establecido
<b>D1</b>	Inexistencia de un Código de Ética
<b>D4</b>	No se evalúa a los empleados

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>19/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE PRIORIDADES  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**MP  
2/2**

CÓDIGO	VARIABLE
<b>Oportunidades</b>	
<b>O1</b>	Relación y apoyo gubernamental
<b>O2</b>	Reconocimiento provincial y local
<b>O3</b>	Nuevas tecnologías
<b>O4</b>	Presentación de proyectos socioeconómicos
<b>O5</b>	Implementación e innovación de proyectos y programas
<b>Amenazas</b>	
<b>A4</b>	Poca satisfacción de los habitantes
<b>A2</b>	Desastres naturales
<b>A1</b>	Incumplimiento de proveedores
<b>A5</b>	Crisis mundial
<b>A3</b>	Reducción del presupuesto anual

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>19/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PEI  
1/1**

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTOS				
		FORTALEZA		NORMA L	DEBILIDAD	
		Gran Fortaleza	Fortaleza	Normal	Debilidad	Gran Debilidad
		1	2	3	4	5
<b>F5</b>	Ejecución de proyectos		●			
<b>F4</b>	Comunidad comprometida		●			
<b>F2</b>	Infraestructura del GAD adecuada		●			
<b>F3</b>	Responsabilidad contable	●				
<b>F1</b>	Clima institucional óptimo		●			
<b>D3</b>	Impuntualidad de los empleados en los horarios				●	
<b>D5</b>	No existen un Plan de Mitigación de Riesgos					●
<b>D2</b>	No cuentan con un Manual de Funciones establecido				●	
<b>D1</b>	Inexistencia de un Código de Ética				●	
<b>D4</b>	No se evalúa a los empleados					●
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>4</b>		<b>3</b>	<b>2</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>10%</b>	<b>40%</b>		<b>30%</b>	<b>20%</b>

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	19/08/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PEE  
1/1**

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTOS				
		FORTALEZA		NORMA L	DEBILIDAD	
		Gran Fortaleza	Fortaleza	Normal	Debilidad	Gran Debilidad
		1	2	3	4	5
O1	Relación y apoyo gubernamental	●				
O2	Reconocimiento provincial y local		●			
O3	Nuevas tecnologías		●			
O4	Presentación de proyectos socioeconómicos		●			
O5	Implementación e innovación de proyectos y programas		●			
A4	Poca satisfacción de los habitantes				●	
A2	Desastres naturales				●	
A1	Incumplimiento de proveedores				●	
A5	Crisis Mundial				●	
A3	Reducción del presupuesto anual				●	●
TOTAL		1	4		4	1
PORCENTAJE		10%	40%		40%	10%

ELABORADO POR:	M.J.F.V	19/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
INDICADORES DE GESTIÓN  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**IG  
1/4**

	INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	ANÁLISIS
<b>EFICIENCIA</b>	<b>Cumplimiento De Programas y/o Proyectos.</b>	$\frac{\text{Programas y/o Proyectos Ejecutados}}{\text{Programas y/o Proyectos Planificados}}$	$\frac{5}{5} * 100 = 100\%$ <p align="center">©</p>	<p>Se han ejecutado los 5 proyectos planificados para el periodo 2015, que son: Programa de ganadería de leche sostenible. Creación de la unidad de mantenimiento vial y espacios públicos. Proyecto mejora de la actividad física de los adultos mayores de San Andrés. Remodelación del coliseo abierto. Construcción e instalación de paradas de buses. De esta manera cumpliendo con el 100% de lo planificado.</p>

© = Cotejado con Documentos Plan Operativo Anual (POA).

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>19/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**INDICADORES DE GESTIÓN**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**IG**  
**2/4**

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	ANÁLISIS
<b>EFICACIA</b>  <b>Gastos de Inversión del GAD</b>	$\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{GastosProyectados}}$	$\frac{518,853.19}{707,246.03} * 100 = 73\%$ ©	El GAD Parroquial Rural de San Andrés refleja el 73% de cumplimiento de los gastos de inversión presupuestados, a lo ejecutado en el año 2015, debido a que no se ejecutó el total de las obras publicas presupuestadas.
<b>EFICACIA</b>  <b>Gastos de Capital</b>	$\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{GastosProyectados}}$	$\frac{30,019.51}{32,157.88} * 100 = 93\%$ ©	El GAD Parroquial Rural de San Andrés refleja el 93% de cumplimiento de los gastos de capital presupuestados, a lo ejecutado en el año 2015, los cuales se invirtieron en Bienes de Larga Duración.

© = Cotejado con Documentos Estado de Ejecución Presupuestaria.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>19/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**INDICADORES DE GESTIÓN**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**IG**  
**3/4**

	INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	ANÁLISIS
<b>ECONOMÍA</b>	<b>Capacitación al Personal del GAD.</b>	$\frac{\text{Personal Capacitado}}{\text{Total del Personal}}$	$\frac{0}{9} * 100 = 0\%$	El total de los empleados que laboran en el GAD Parroquial Rural de San Andrés no han recibido capacitación alguna en el año 2015, esto debido a que no se planifican las mismas por parte de las autoridades de la Junta Parroquial de San Andrés, lo que podría generar una desactualización de leyes, normas y reglamentos que rigen a la entidad por parte de los funcionarios.
<b>ÉTICA</b>	<b>Formación Profesional de los funcionarios del GAD</b>	$\frac{\text{Personal con título profesional}}{\text{Total del Personal}}$	$\frac{7}{9} * 100 = 78\%$	Mediante la aplicación del presente indicador en el GAD podemos ver que el 78% de los funcionarios poseen un título profesional, lo que garantiza un correcto desempeño en sus labores.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>19/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**INDICADORES DE GESTIÓN**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**IG  
4/4**

	INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	ANÁLISIS
<b>ÉTICA</b>	<b>Inasistencia del Personal del GAD</b>	$\frac{\text{Personal con inasistencias registradas}}{\text{Total del Personal}}$	$\frac{3}{9} * 100 = 33\%$	El 33% de los empleados que laboran en el GAD Parroquial Rural de San Andrés registran inasistencias en el año 2015, las mismas que han sido debidamente justificadas, mediante documentos de respaldo que corroboren y justifiquen dichas faltas.
<b>ECOLOGÍA</b>	<b>Reciclaje de Hojas</b>	$\frac{\text{Nº de hojas recicladas}}{\text{Nº de hojas}}$	$\frac{500}{2000} * 100 = 25\%$	El GAD Parroquial Rural de San Andrés, al año utiliza alrededor de 2000 hojas en los distintos departamentos, de los cuales únicamente el 25% son reutilizadas y recicladas, y de esta manera contribuyendo a la preservación del medio ambiente.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>19/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PUNTOS DE CONTROL INTERNO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 2**  
**1/3**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	<b>CCI</b> <b>1/3</b>	El GAD no posee indicadores de gestión.	<b>Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica:</b> Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos implementaran indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	Las Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no han planificado un sistema que permita dar seguimiento y evaluar los objetivos, metas y proyectos del GAD.	Al no existir un sistema que permita evaluar y dar seguimiento al cumplimiento de metas, los funcionarios no cumplen a cabalidad con los objetivos.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>22/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PUNTOS DE CONTROL INTERNO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 2**  
**2/3**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
2	<b>CCI-M</b> <b>1/2</b>	No se evalúa la misión en términos de eficiencia y eficacia.	<b>Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica:</b> Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos implementaran indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	Las Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no han planificado un sistema que permita dar seguimiento y evaluar los objetivos, metas y proyectos del GAD.	Al no existir un sistema que permita evaluar y dar seguimiento al cumplimiento de metas, los funcionarios no cumplen a cabalidad con los objetivos.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>22/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PUNTOS DE CONTROL INTERNO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 2**  
**3/3**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
3	<b>M-FODA</b>  <b>1/2</b>	Impuntualidad de los empleados en los horarios.	<b>Norma de Control Interno 407-09 Asistencia y Permanencia del Personal:</b> Las administración de personal de la entidad establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo.	Las Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no cuentan con un control adecuado del personal, a fin de que permita conocer de manera exacta la hora de llegada del personal.	Al no existir un sistema que permita controlar de manera exacta los horarios de los funcionarios, los mismos no cumplen a cabalidad y se generan atrasos, ocasionando malestar en la comunidad.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>22/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PAF  
1/1**

**Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015.

**Objetivos Específicos:**

- ✓ Analizar las cuentas más representativas de los Estados Financieros.
- ✓ Aplicar ratios financieros que permitan determinar la gestión financiera del GAD Parroquial.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
<b>1</b>	Elabore un Programa de Auditoría Financiera.	PAF	M.J.F.V	24/08/2016
<b>2</b>	Realice un Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.	AVESF	M.J.F.V	25/08/2016
<b>3</b>	Realice un Análisis Vertical del Estado de Resultados.	AVER	M.J.F.V	29/08/2016
<b>4</b>	Analice la cuenta del Disponible.	A	M.J.F.V	1/09/2016
<b>5</b>	Analice la cuenta de Activos Fijos.	B	M.J.F.V	5/09/2016
<b>6</b>	Analice la cuenta de Ingresos.	I	M.J.F.V	12/09/2016
<b>7</b>	Aplice Indicadores Financieros.	IF	M.J.F.V	22/09/2016
<b>8</b>	Elabore Puntos de Control Interno, en base a los hallazgos detectados.	PCI 3	M.J.F.V	29/09/2016

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>24/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA**

**AVESF  
1/6**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

CUENTAS	DENOMINACIÓN	VALOR	PORCENTAJE
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
111.01	CAJAS RECAUDADORAS	-45.53	-0.01%
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	107,156.06	27.90%
111.09	BANCO DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	24.97	0.001%
124.82.70	ANTICIPO DE FONDOS POR RECUPERAR PAGOS REALIZADOS	268.14	0,07%
124.98.02	ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	93.03	0.02%
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	154,027.80	40.11%
<b>Subtotal: CORRIENTE</b>		<b>261,524.50</b>	<b>68.10%</b>
<b>FIJO</b>			
141.01.03	MOBILIARIOS	16,182.40	4.21%
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	124,624.04	32.45%
141.01.05	VEHÍCULOS	77,520.00	20.19%
141.01.06	HERRAMIENTAS	524.57	0,14%
141.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	9,985.66	2.60%

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>25/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA**

**AVESF  
2/6**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

141.99.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-4,973.54	-1.30%
141.99.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-40,462.06	-10.54%
141.99.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	-56,977.20	-14.84%
141.99.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES	-5,081.52	-1.32%
<b>Subtotal: CORRIENTE</b>		<b>121,342.35</b>	<b>31.60%</b>
<b>OTROS</b>			
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	267.52	0,07
125.35.01	PREPAGO DE SEGUROS	879.06	0,23
<b>Subtotal: OTROS</b>		<b>1,146.58</b>	<b>0,30</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>384,013.43</b>	<b>100%</b>

<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DEL EJERCICIO ANTERIOR.	40,924.56	100%
<b>Subtotal: CORRIENTE</b>		<b>40,924.56</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>40,924.56</b>	<b>100%</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>25/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA**

**AVESF  
3/6**

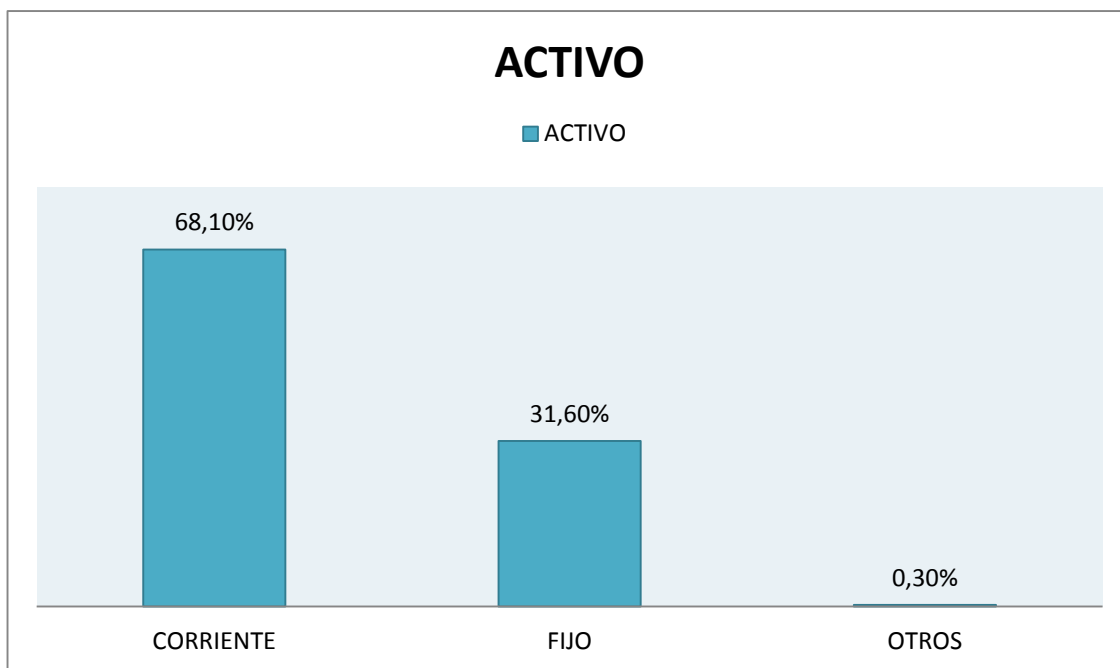
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
611.09	PATRIMONIO SECCIONALES GOBIERNOS	361,902.86	105.48%
618.03	RESULTADO EJERCICIO VIGENTE	-18,813.99	-5.48%
<b>Subtotal: CORRIENTE</b>		<b>343,088.87</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>343,088.87</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>384,013.43</b>	

<b>CUENTAS DE ORDEN</b>			
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>			
911.09	GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS.	107,042.79	
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	2,832.19	
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, Y BIENES.	-88,580.29	
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES.	-21,294.69	
<b>Subtotal: CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>0.00</b>	
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>0.00</b>	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>25/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**Gráfico 14. Activo.**



**Fuente:** Análisis vertical del Estado de Situación Financiera.

**Elaborado por:** María José Falconí

**Análisis:**

De acuerdo al Análisis Vertical realizado al Estado de Situación Financiera, éste refleja que el 68% del total de activos se encuentra en el activo corriente, el 31,6% en el activo fijo y el 0,30% en otros activos, siendo su cuenta de mayor relevancia Cuentas por Cobrar de años anteriores con el 40%, y Banco Central del Ecuador Moneda Nacional con el 27,9%, reflejando de esta manera la liquidez del GAD.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	25/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016



**Gráfico 15. Pasivo.**



**Fuente:** Análisis vertical del Estado de Situación Financiera.

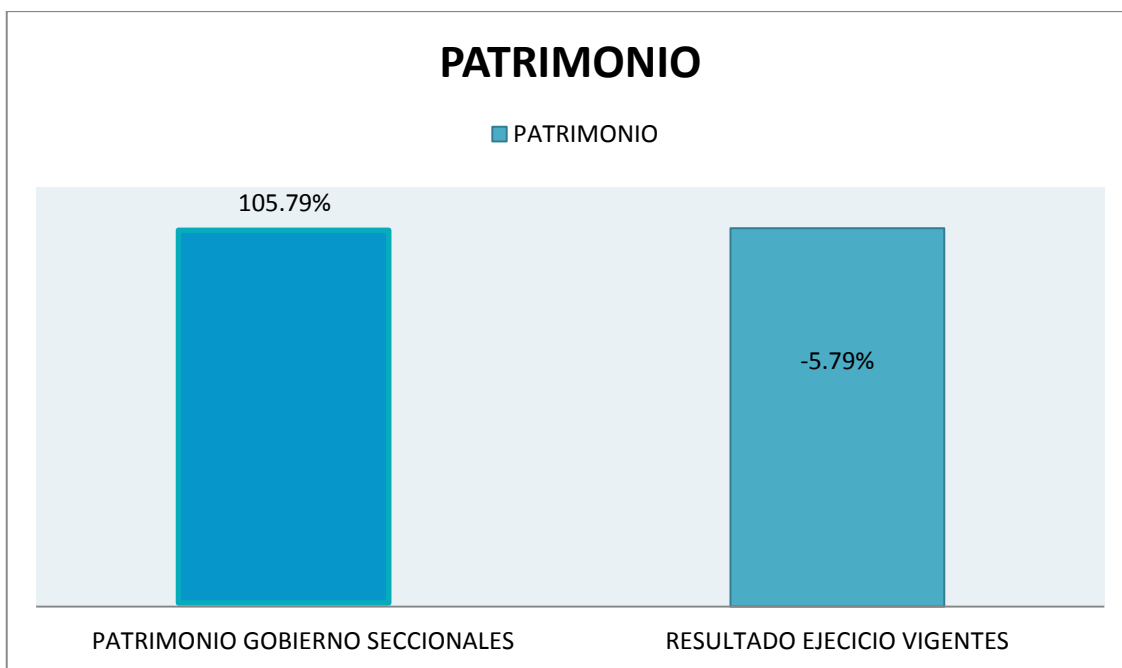
**Elaborado por:** María José Falconí

### **Análisis:**

Realizado el análisis del Pasivo, el 100% de éste refleja en su única cuenta: cuentas por pagar del ejercicio anterior, que tiene obligaciones con terceros (contratistas), ya que ese dinero se invierte en obras públicas para el beneficio de la colectividad; lo que impide realizar un análisis objetivo de la constitución del pasivo.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	25/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**Gráfico 16. Patrimonio.**



**Fuente:** Análisis vertical del Estado de Situación Financiera.

**Elaborado por:** María José Falconí

### **Análisis:**

Al realizar el análisis vertical del Estado de Situación Financiera, se pudo observar que el 105.79% del total de Patrimonio, pertenece a la cuenta de Patrimonio Gobiernos Seccionales, y el -5,79% a la cuenta de Resultado Ejercicios Vigentes. De esta manera se advierte que el GAD posee su patrimonio en base a lo estipulado a la ley.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	25/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE  
RESULTADOS**

**AVER  
1/5**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

CUENTAS	DENOMINACIÓN	VALOR	PORCENTAJE
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>			
623.01.03	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS	7,567.20	-1.21%
631.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	-332,087.81	53.18%
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO	-187,105.85	29.96%
633.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-68,784.00	11.01%
633.02.03	DÉCIMO TERCER SUELDO	-5,773.25	0.92%
633.02.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO	-2,650.0	0.42%
633.05.07	HONORARIOS	-1,977.25	0.32%
633.05.10	SERVICIO PERSONAL POR CONTRATO	-2,218.00	0.36%
633.06.01	APORTE PATRONAL IESS	-7,987.44	1.28%
633.06.02	FONDOS DE RESERVA	-3,944.09	0.63%
633.07.07	COMPENSACIÓN POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACIÓN	-1089.41	0.17%
634.01.04	ENERGIA ELÉCTRICA	-470.55	0.08%
634.01.05	TELECOMUNICACIONES	-1,473.78	0.24%
634.02.04	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	-3,211.71	0.51%

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>29/08/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE  
RESULTADOS**

**AVER  
2/5**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

634.02.07	DIFUSIÓN, INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD	-10,204.76	1.63%
634.02.99	OTROS SERVICIOS GENERALES	-213.60	0.03%
634.03.03	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS AL INTERIOR	-360.00	0.06%
634.07.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INF	-168.00	0.03%
634.07.04	MANTENIMIENTO SISTEMAS INFORMÁTICOS	-25.00	0.00%
634.08.02	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	-845.04	0.14%
634.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-175.31	0.03%
634.08.05	MATERIALES DE ASEO	-449.78	0.07%
634.08.07	MAT. IMPRESIÓN FOTG. REPRODUCCIÓN PUBLICACIONES	-399.49	0.06%
635.04.01	PÓLIZA DE SEGUROS	-296.89	0.05%
635.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-126.18	0.02%
<b>TOTAL: RESULTADO DE OPERACIÓN</b>		<b>-624,469.99</b>	<b>100%</b>

<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
626.06.08	APORTE A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	130,248.31	20.98%
626.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	155,194.92	24.99%

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>29/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE  
RESULTADOS**

**AVER  
3/5**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

626.26.08	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	303,912.71	48.95%
626.30.03	DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	43,913.51	7.07%
636.01.01	AL GOBIERNO CENTRAL	-1,690.01	-0.27%
636.01.04	A GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	-10,665.20	-1.72%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>620,914.24</b>	<b>100%</b>

<b>RESULTADO FINANCIERO</b>			
625.02.04	RENTA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	9,211.03	100%
<b>TOTAL: RESULTADOS FINANCIEROS</b>		<b>9,211.03</b>	<b>100%</b>

<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
625.24.99	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	31.20	-0.13%
638.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	-25,569.27	104.50%
629.51	ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS	1,068.80	-4.37%
<b>TOTAL: OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-24,469.27</b>	<b>100%</b>

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-18,813.99</b>	
--------------------------------	-------------------	--

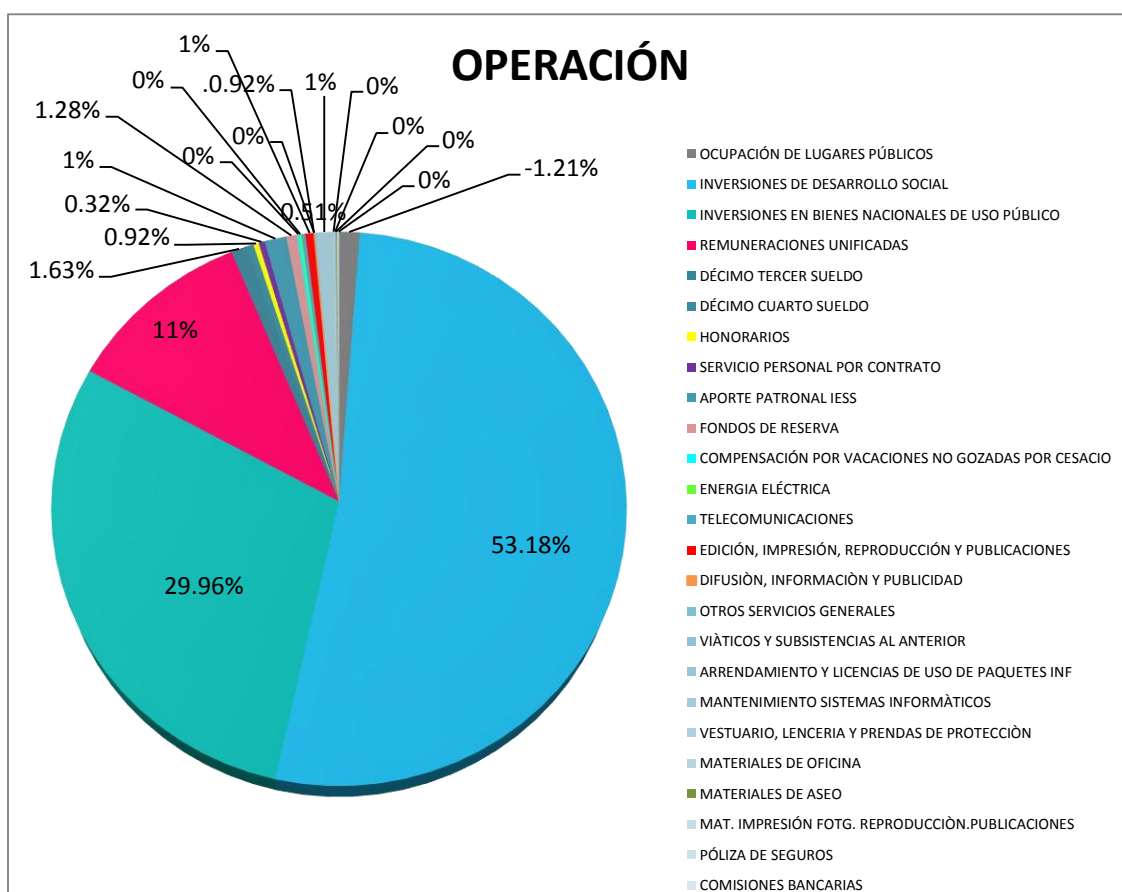
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>29/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE  
RESULTADOS**

**AVER**  
**4/5**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**Gráfico 17. Resultado de Operación**



**Fuente:** Análisis vertical del Estado de Resultados.

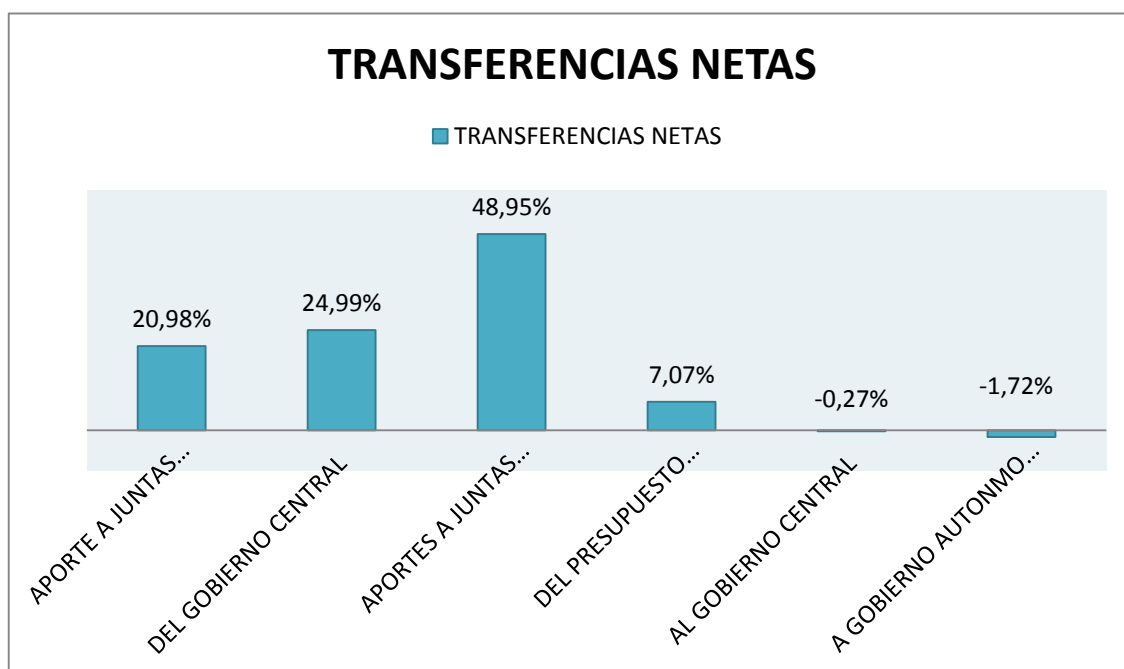
**Elaborado por:** María José Falconí

**ANÁLISIS:**

Luego de realizar el análisis vertical al Estado de Resultados del GAD podemos advertir, que en la sección de ingresos, las cuentas más representativas son Inversión de Desarrollo Social con el 53.18% e Inversiones de Bienes Nacionales de Uso Público con el 29.96%, reflejando de esta manera que el presupuesto recibido del gobierno central ha sido utilizado para inversión en obras para el beneficio del pueblo de San Andrés.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>29/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**Gráfico 18. Transferencias Netas.**



**ANÁLISIS:**

Al realizar el respectivo análisis vertical al Estado de Resultados en la parte correspondiente a Transferencias, se advierte que la cuenta más representativa es Aportes a Juntas Parroquiales con el 24.99%, lo que refleja que la mayor parte que recibe el GAD es por concepto de transferencias provenientes del Gobierno Central.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	29/08/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DISPONIBLES**



**Objetivos Específicos:**

- ✓ Determinar la razonabilidad de las cuentas del Disponible.
- ✓ Analizar la cuenta de mayor relevancia del Disponible.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el cuestionario de Control Interno al Disponible.	CCI-A	M.J.F.V	01/09/2016
2	Realice la cédula sumaria del disponible.	A	M.J.F.V	02/09/2016
3	Analice la ejecución presupuestaria.	EPA	M.J.F.V	02/09/2016
4	Elabore la hoja de Puntos de Control Interno.	PCI 3	M.J.F.V	29/09/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	01/09/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO -  
DISPONIBLE  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-A  
1/3**

**COMPONENTE:** Disponible

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>1</b>	¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma periódica?	x		10	8	
<b>2</b>	¿El GAD posee la infraestructura física idónea para la persona encargada del área financiera?	x		10	10	
<b>3</b>	¿La documentación financiera se encuentra debidamente archivada?	x		10	9	
<b>4</b>	¿Se mantienen actualizados y al día los registros de ingresos y gastos del GAD Parroquial?	x		10	7	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO -  
DISPONIBLE  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-A  
2/3**

**COMPONENTE:** Disponible

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
5	¿Se realizan de manera periódica reportes financieros?	x		10	10	
6	¿Las transferencias bancarias se encuentran legalizadas y actualizadas?	x		10	10	
7	¿Los pagos a proveedores se efectúan únicamente mediante transferencias bancarias?	x		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>70</b>	<b>64</b>	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO -  
DISPONIBLE  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-A  
3/3**

**COMPONENTE:** Disponible

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{64}{70}$$

$$NC = 0,91 * 100$$

**NC= 91%**

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 91$$

**NR= 9%**

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno al Disponible, se puede establecer un 91% de nivel confianza considerado alto y un 9% como nivel de riesgo, considerado bajo. Reflejando de esta manera que el GAD posee una gestión financiera óptima y lleva la contabilidad de manera efectiva.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
SUMARIA -DISPONIBLE  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**A  
1/1**

CUENTAS	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	107.156,06	0,00	0,00	107.156,06
TOTAL DISPONIBILIDAD	107,156.06 $\Sigma$			107,156.06 $\Sigma$

✓

© Valor tomado del Estado de Flujo del Efectivo

✓ Verificado

$\Sigma$  Sumatoria

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA -  
DISPONIBLE**

**EP-A  
1/1**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

Cuenta	Cédula Presupuestaria de Ingresos	Balance de Comprobación			Estado de Situación Financiera
	Saldo Inicial Presupuestado	Sumas Ejecutado		Total  Presupuestado	
		Debe	Haber		
Banco Central del Ecuador Moneda Nacional	155.167.87	261.524.5 0	154.368. 44	107.156.06 Σ	107.156.06 ✓

©

© Valor tomado del Balance de Comprobación

$\checkmark$  Verificado

$\Sigma$  Sumatoria

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>02/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ACTIVOS FIJOS**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS  
FIJOS  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PAB  
1/1**

**Objetivos Específicos:**

- ✓ Determinar la razonabilidad de los Activos Fijos.
- ✓ Realizar la constatación física de los Activos Fijos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el cuestionario de Control Interno al Activo Fijo.	CCI-B	M.J.F.V	05/09/2016
2	Realice la cédula sumaria del Activo Fijo.	B	M.J.F.V	09/09/2016
3	Elabore la hoja de Puntos de Control Interno.	PCI 3	M.J.F.V	29/09/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	01/09/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO –  
FIJO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CC-B  
1/3**

**COMPONENTE:** Activos Fijos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>1</b>	¿Se codifican los bienes de larga duración?	x		10	3	La mayoría de los bienes de larga duración no se encuentran codificados.  @
<b>2</b>	¿La adquisición de los bienes de larga duración se realiza por el proceso de Catálogo Electrónico?		X	10	9	
<b>3</b>	¿Se realizan constataciones físicas de manera periódica?	x		10	8	
<b>4</b>	¿Las depreciaciones se realizan de acuerdo a la normativa gubernamental vigente?	x		10	10	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>01/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO –  
FIJO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CC-B  
2/3**

**COMPONENTE:** Activos Fijos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
5	¿Los bienes de larga duración son entregados a los custodios por medio de actas de entrega recepción?	x		10	9	
6	¿Se cuenta con políticas para el registro y custodia de los Bienes de Larga Duración?	x		10	10	
	<b>TOTAL</b>			<b>60</b>	<b>49</b>	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>05/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO –  
FIJO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CC-B  
3/3**

**COMPONENTE:** Activos Fijos.

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{49}{60}$$

$$NC = 0,82 * 100$$

**NC= 82%**

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 82$$

**NR=18%**

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno al Disponible se puede advertir un nivel de confianza del 82%, considerado alto; y, un nivel de riesgo del 18%, considerado bajo, esto debido a que la mayoría de los bienes de larga duración no se encuentran codificados, lo que no permite una fácil identificación, organización y control de los mismos.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>06/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
SUMARIA – FIJOS**

**B  
1/1**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

CUENTAS	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Mobiliarios.	16.182,40	0,00	0,00	16.182,40
Maquinarias y Equipos.	124.624,04	0,00	0,00	124.624,04
Vehículos.	77.520,00	0,00	0,00	77.520,00
Herramienta	524,57	0,00	0,00	524,57
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos.	9.985,66	0,00	0,00	9.985,66
Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-4.973,54	0,00	0,00	-4.973,54
Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-40.462,06	0,00	0,00	-40.462,06
Depreciación Acumulada de Vehículos	-56.977,20	0,00	0,00	-56.977,20
Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	-5.081,52	0,00	0,00	-5.081,52
<b>TOTAL</b>	<b>121.342,35 Σ</b>			<b>121.342,35 Σ</b>

© Valor tomado del Estado de Situación Financiera

✓ Verificado

Σ Sumatoria

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>09/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA INGRESOS  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PAI  
1/1**

**Objetivos Específicos:**

- ✓ Determinar la razonabilidad de los ingresos.
- ✓ Comprobar la autenticidad de la cuenta ingresos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el cuestionario de Control Interno de los ingresos.	CCI-I	M.J.F.V	12/09/2016
2	Realice la cédula sumaria de ingresos.	I	M.J.F.V	13/09/2016
3	Elabore la cédula presupuestaria de ingresos.	CPI	M.J.F.V	15/09/2016
4	Aplice índices financieros.	IF	M.J.F.V	22/09/2016
5	Elabore la hoja de Puntos de Control Interno.	PCI 3	M.J.F.V	29/09/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	01/09/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
INGRESOS  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-I  
1/3**

**COMPONENTE:** Ingresos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿Los valores que se cobran por los Servicios Públicos son los estipulados por el COOTAD?	x		10	8	
2	¿Existe un procedimiento para contabilizar los Ingresos propios?		x	10	10	
3	¿Las Transferencias y Donaciones Corrientes se registran a tiempo?	x		10	10	
4	¿Se registran de manera oportuna las Rentas de Inversión y Multas?	x		10	10	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	12/09/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
INGRESOS**

**CCI-I  
2/3**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**COMPONENTE:** Ingresos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>5</b>	¿Se registran todos los valores que ingresan al GAD?	x		10	10	
<b>6</b>	¿Las Tasas y Contribuciones son reguladas mediante ordenanzas?	x		10	10	
	<b>TOTAL</b>			<b>60</b>	<b>58</b>	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
INGRESOS  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-I  
3/3**

**COMPONENTE:** Ingresos.

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{58}{60}$$

$$NC = 0,97 * 100$$

**NC= 97%**

**Nivel de Riesgo**

$$NR = 100 - 97$$

**NR=3%**

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno al Disponible, éste refleja un nivel de confianza del 97%, considerado alto; y, un nivel de riesgo del 3%, considerado bajo; resultados que permiten concluir que los ingresos son registrados y contabilizados de manera eficiente, y las tasas y contribuciones que se cobran son estipuladas mediante ordenanzas parroquiales.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>12/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
SUMARIA - INGRESOS  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**I  
1/1**

CUENTAS	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Tasas y Contribuciones.	7.567.20	0,00	0,00	7.567.20
Rentas de Inversiones y Multas.	9.211.03	0,00	0,00	9.211.03
Transferencias y Donaciones Corrientes.	130.248,31	0,00	0,00	130.248,31
Otros Ingresos.	31.,20	0,00	0,00	31.,20
<b>TOTAL</b>	<b>147.057,74 Σ</b>			<b>147.057,74 Σ</b>

©

✓

© Valor tomado del Estado de Flujo del Efectivo

✓ Verificado

Σ Sumatoria

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>13/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CÉDULA PRESUPUESTARIA - INGRESOS  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CPI  
1/1**

CUENTA	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	DIFERENCIA
Tasas y Contribuciones.	7.567.20	7.567.20	0,00
Rentas de Inversiones y Multas.	9.211.03	9.211.03	0,00
Transferencias y Donaciones Corrientes.	130.248,31	130.248,31	0,00
Otros Ingresos.	31.,20	31.,20	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>147.057,74 Σ</b>	<b>147.057,74 Σ</b>	

√

© Valor tomado del Estado de Flujo del Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria

√ Verificado

Σ Sumatoria

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>15/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

✓ **Indicador de Solvencia Financiera**

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

$$\text{Solvencia} = \frac{147.057,74}{125.169,37}$$

$$\text{Solvencia} = 1,17$$

**ANÁLISIS:**

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés en el año 2015, por cada dólar de obligación contraída con terceros, la institución contó con \$1,17 para afrontar dichas obligaciones, lo que refleja que el GAD tiene la solvencia necesaria para afrontar sus obligaciones con terceros.

✓ **Indicador de Liquidez / Razón Corriente**

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corrientes}}{\text{Pasivo Corrientes}}$$

$$\text{Liquidez} = \frac{261.524,50}{40.924,56}$$

$$\text{Liquidez} = 6,39$$

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>22/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

### ANÁLISIS:

El GAD Parroquial Rural de San Andrés en el año 2015, por cada dólar de obligaciones contraídas con terceros, contó con \$6,39 para afrontar dichas obligaciones, lo que refleja la capacidad de la institución para cumplir sus obligaciones a corto plazo.

#### ✓ Indicador de Eficiencia de Ingresos Presupuestarios

$$\text{EIP} = \frac{\text{Ingresos Presupuestados}}{\text{Ingresos Ejecutados}}$$

$$\text{EIP} = \frac{147.057,74}{147.057,74}$$

$$\text{EIP} = 1 * 100 = \mathbf{100\%}$$

### ANÁLISIS:

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés en el año 2015, se ocupó el 100% de los ingresos presupuestados, lo que denota que al recibir la totalidad de los ingresos presupuestados, se invirtió en obras para el beneficio de la colectividad.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>22/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

✓ **Indicador de Eficiencia de Gastos Presupuestarios**

$$\text{EIP} = \frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos Presupuestados}}$$

$$\text{EIP} = \frac{125.169,37}{148.602,91}$$

$$\text{EIP} = 0,84 * 100 = \mathbf{84\%}$$

**ANÁLISIS:**

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés en el año 2015, se ocupó el 84% de los gastos presupuestados, lo que es aceptable ya que la diferencia radica en la disminución de los gastos de servicio de consumo presupuestados.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	22/09/2016
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PUNTOS DE CONTROL INTERNO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 3**  
**1/1**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	<b>CCI-B</b> <b>1/3</b>	La mayoría de los bienes de larga duración del GAD Parroquial no se encuentran codificados.	<p><b>Norma de Control Interno 406-06 Identificación y protección:</b></p> <p>Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias y suministros de bienes, de larga duración.</p> <p>Todos los bienes de larga duración llevarán impreso su código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.</p>	Por descuido por parte de los directivos y funcionarios del GAD Parroquial, no se han codificado los bienes de larga duración.	Debido a la falta de codificación en los bienes de larga duración acarrea pérdidas de los mismos dentro de la institución.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>29/09/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE  
CUMPLIMIENTO Del 01 de Enero al 31 de  
Diciembre de 2015**

**PAC  
1/1**

**Objetivo General:** Determinar el grado de cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos vigentes que rigen al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés.

**Objetivos Específicos:**

- ✓ Verificar si las actividades que desarrolla el GAD Parroquial están en cumplimiento a las leyes, normas y reglamentos vigentes que lo rigen.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore un Programa de Auditoría de Cumplimiento.	PAC	M.J.F.V	03/10/2016
3	Realice la narrativa de la constatación física de las leyes, normas y reglamentos vigentes que rige a la entidad.	NCF	M.J.F.V	05/10/2016
4	Aplique Cuestionarios de Control Interno, para medir el Cumplimiento de las Leyes que le son aplicables.	CCI-C	M.J.F.V	10/10/2016
5	Elabore Puntos de Control Interno, en base a los hallazgos detectados.	PCI 4	M.J.F.V	17/10/2016

ELABORADO POR:	M.J.F.V	03/10/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016



La administración del Gobierno Parroquial tiene la obligación de verificar que las operaciones se efectúen en base al cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que le son aplicables a la institución.

Por ello el día 03 de Octubre del 2016 a las 15H00 se procedió a realizar la constatación física del régimen jurídico del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural Parroquial de San Andrés, por lo cual la Ing. Fanny Álvarez (Tesorera) nos proporcionó la normativa legal interna y externa que rige al GAD, cuerpos legales que fueron verificados y son:

#### **Leyes que regulan a los GAD`s Parroquiales**

- ✓ Constitución de la República.
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD).
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

#### **Leyes Laborales**

- ✓ Ley Orgánica del Servidor Público.
- ✓ Ley de Seguridad Social.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>05/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
NARRATIVA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**NCF  
2/2**

**Leyes Tributarias**

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos.

**Leyes de acceso a la Información Pública**

- ✓ Ley Orgánica de Transparencia y acceso a la Información Pública.

**Normativa Interna**

- ✓ Estatuto Interno del GAD Parroquial.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>05/10/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
1/11**

**NORMATIVA INTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>1</b>	¿El GAD Parroquial cuenta con un Reglamento Interno?	X		10	10	
<b>2</b>	¿Se sanciona todo acto inmoral mediante la aplicación del Código de Ética?		X	10	4	
<b>3</b>	¿Se evalúa de forma periódica al personal para corroborar el cumplimiento de sus actividades?	X		10	6	
<b>4</b>	¿El GAD Parroquial cuenta con un Manual de Funciones?		x	10	4	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
2/11**

**NORMATIVA INTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>5</b>	¿El GAD Parroquial aplica la normativa vigente para el uso de bienes del Estado?	X		10	9	
<b>6</b>	¿Se conservan y archivan los documentos de los procesos administrativos?	X		10	10	
<b>7</b>	¿El proceso contable se lleva a cabo bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?	X		10	10	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
3/11**

**NORMATIVA INTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>8</b>	¿Se utiliza de manera adecuada el Manual de Contabilidad Gubernamental?	X		10	10	
<b>9</b>	¿Se cuenta con un Sistema de Control adecuado, que permita fiscalizar los activos fijos?	X		10	8	
<b>10</b>	¿Se cumple con el proceso para la entrega – recepción de bienes?	X		10	8	
	<b>TOTAL</b>			<b>100</b>	<b>79</b>	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

## NORMATIVA INTERNA

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{79}{100}$$

$$NC = 0,79 * 100$$

$$NC = 79\%$$

### Nivel de Riesgo

$$NR = 100 - 79$$

$$NR = 21\%$$

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

## Análisis:

Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno al GAD Parroquial Rural de San Andrés, en relación al cumplimiento de la Normativa Interna; reflejó un nivel de confianza del 79%, considerado alto; y, un nivel de riesgo del 21%, considerado bajo, resultados que demuestran que la institución cumple en un alto porcentaje la normativa que le es aplicable y de esta manera contribuye al cumplimiento y logro de objetivos y metas en beneficio de la colectividad.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	10/09/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
5/11**

**NORMATIVA EXTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
LEY DE SEGURIDAD SOCIAL						
1	¿Los empleados del GAD Parroquial se encuentran afiliados al IESS desde el primer día de labores?	x		10	10	
2	¿El GAD paga las aportaciones de sus funcionarios en las fechas establecidas?	x		10	10	
3	¿Se calcula las aportaciones patronales al IESS en base a la totalidad de los ingresos de cada empleador?	x		10	10	
4	¿Se realiza el aviso de entrada al IESS de los nuevos empleados dentro de los primeros 15 días después de su contratación?	x		10	10	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
6/11**

**NORMATIVA EXTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO						
5	¿Las transacciones que el GAD Parroquial realiza son basadas en la LORTI?	x		10	10	
6	¿El GAD Parroquial realiza sus declaraciones del IVA, y Renta en el tiempo establecido?	x		10	10	
7	¿El GAD Parroquial realiza las retenciones del IVA y Renta de acuerdo a los porcentajes que establece la ley?	x		10	10	
8	¿Se revisa que las facturas recibidas y emitidas por el GAD cumplan con los requisitos legales pertinentes?	x		10	8	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
7/11**

**NORMATIVA EXTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
9	¿Los comprobantes de retención emitidos por el GAD Parroquial se archivan de manera ordenada y cronológica?	x		10	8	
<b>CÓDIGO DE TRABAJO</b>						
10	¿Todos los Contratos de Trabajo celebrados entre el GAD Parroquial y sus funcionarios se encuentran debidamente registrados en la Inspectoría de Trabajo?	x		10	10	
11	¿La jornada laboral del GAD Parroquial es de 8 horas diarias?	x		10	10	
12	¿Los funcionarios del GAD Parroquial reciben vacaciones de acuerdo a la ley?	x		10	10	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
8/11**

**NORMATIVA EXTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
13	¿Los empleados del GAD Parroquial gozan de todos los beneficios sociales de ley?	X		10	10	
14	¿En el GAD Parroquial se ha contratado personal con alguna discapacidad física?	X		10	0	No existe ninguna persona con discapacidad trabajando en el GAD Parroquial.
<b>LEY ORGÁNICA DEL SERVIDOR PÚBLICO</b>						
15	¿El personal del GAD Parroquial cuenta con nombramiento para el ejercicio de la función pública?		X	10	5	No se realizan concursos de méritos y oposición.
16	¿Los trabajadores del GAD Parroquial están sujetos al Código de Trabajo?	X		10	10	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
9/11**

**NORMATIVA EXTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
17	¿Se verificó que los funcionarios del GAD Parroquial no tienen impedimento legal para ejercer un cargo en el Sector Público?	X		10	10	
18	¿El ingreso al GAD Parroquial se realizó mediante concurso de méritos y oposición?		x	10	0	No se realizan concursos de méritos y oposición. @
19	¿En el GAD Parroquial se paga de manera puntual la remuneración a los empleados?	X		10	10	

ELABORADO POR:	M.J.F.V	10/10/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-  
CUMPLIMIENTO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**CCI-C  
10/11**

**NORMATIVA EXTERNA**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND	CALF	
<b>20</b>	¿Se les otorga 30 días de vacaciones pagadas al personal, luego de los 11 meses de trabajo continuo?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			<b>200</b>	<b>171</b>	

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>10/10/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>

## NORMATIVA EXTERNA

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

$$NC = \frac{171}{200}$$

$$NC = 0,86 * 100$$

$$NC = 86\%$$

### Nivel de Riesgo

$$NR = 100 - 86$$

$$NR = 14\%$$

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

## Análisis:

Mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno al GAD Parroquial Rural de San Andrés, relativo al cumplimiento de la Normativa Externa, reflejó un nivel de confianza del 86%, considerado alto; y, un nivel de riesgo del 14%, considerado bajo, resultados que demuestran un alto nivel de cumplimiento de las leyes que rigen a la entidad, lo que brinda seguridad a sus funcionarios en el cumplimiento de sus actividades.

ELABORADO POR:	M.J.F.V	10/09/2016
REVISADO POR:	L.E/L.G	10/11/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
ANDRÉS  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PUNTOS DE CONTROL INTERNO  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**PCI 4  
1/1**

Nº	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
1	<b>CCI-C 9/11</b>	No se realizan concursos de méritos y oposición.	<p><b>Ley Orgánica de Servicio Público.</b></p> <p><b>Art. 5</b></p> <p>h) Haber sido declarado triunfador en el concurso de méritos y oposición, salvo en los casos de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción.</p>	Inobservancia de la Ley Orgánica de Servicio Público por parte de los directivos del GAD Parroquial, al permitir el ingreso de personal sin concurso de méritos y oposición.	Debido al incumplimiento de la ley los directivos del GAD Parroquial podrían recibir sanciones y glosas.

ELABORADO POR:	<b>M.J.F.V</b>	<b>17/10/2016</b>
REVISADO POR:	<b>L.E/L.G</b>	<b>10/11/2016</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS.**

**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

## **CONTENIDO DEL INFORME**

### **SECCIÓN I**

Dictamen profesional

Estados Financieros

Indicadores

### **SECCIÓN II**

Motivo de la Auditoría

Objetivo de la Auditoría

Alcance de la Auditoría

### **SECCIÓN III**

Resultado de la Auditoría



## SECCIÓN I

Riobamba 24 de Octubre de 2016

Señor.

Milton Bravo

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRÉS.**

Presente.-

De mi consideración:

Se ha realizado la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, perteneciente al Cantón Guano Provincia de Chimborazo, período 2015, con el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros y evaluar sus principales cuentas; determinar el nivel de eficiencia y eficacia en el uso de sus recursos para el cumplimiento de metas y objetivos; y, establecer el nivel de cumplimiento de las leyes, disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.

La presente auditoría fue realizada en base a las Normas Internacionales de Auditoría, y demás disposiciones que regulan las actividades que ejerce la institución. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza y seguridad razonable de que las cuentas de mayor relevancia de los Estados Financieros no contengan cifras erróneas e inexactas de carácter significativo, que el control interno existente sea adecuado, que el cumplimiento de la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos establecidos en el POA sea evidente; y, el cumplimiento de la normativa a la que se rige el GAD se cumpla de manera adecuada. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

En nuestra opinión, excepto por los hechos adjuntados posteriormente, la evaluación del control interno del GAD se realizó utilizando el sistema de control COSO 1; de esta manera se identificaron nudos críticos y se determinó un nivel de confianza moderado,

por lo que sus autoridades deberán mejorar el sistema de control acogiendo las recomendaciones emitidas.

En lo que respecta a la auditoría financiera se procedió a auditar las cuentas más importantes de manera minuciosa.

En lo que respecta a la evaluación de la gestión institucional se la realizó partiendo del análisis FODA, sumado a la aplicación de indicadores de control interno, los mismos que nos ayudaron a determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos y el uso de los recursos.

En lo que corresponde a la auditoría de cumplimiento de la normativa interna y externa, se evidencio que todas las operaciones administrativas, financieras y operativas se las realiza con base en la ley vigente, excepto el desconocimiento por parte del personal sobre el cumplimiento de manuales y reglamentos.

Atentamente;



---

**Audit JMV**  
**Consultores y**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE  
SAN ANDRÉS  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015**

<b>CUENTAS</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>VALOR</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
111.01	CAJAS RECAUDADORAS	-45.53
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	107,156.06
111.09	BANCO DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	24.97
124.82.70	ANTICIPO DE FONDOS POR RECUPERAR PAGOS REALIZADOS	268.14
124.98.02	ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	93.03
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	154,027.80
<b>Subtotal: CORRIENTE</b>		<b>261,524.50</b>
<b>FIJO</b>		
141.01.03	MOBILIARIOS	16,182.40
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	124,624.04
141.01.05	VEHÍCULOS	77,520.00
141.01.06	HERRAMIENTAS	524.57
141.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	9,985.66

141.99.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-4,973.54
141.99.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-40,462.06
141.99.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS	-56,977.20
141.99.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES	-5,081.52
<b>Subtotal: CORRIENTE</b>		<b>121,342.35</b>
<b>OTROS</b>		
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	267.52
125.35.01	PREPAGO DE SEGUROS	879.06
<b>Subtotal: OTROS</b>		<b>1,146.58</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>384,013.43</b>

<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DEL EJERCICIO ANTERIOR	40,924.56
<b>Subtotal: CORRIENTE</b>		<b>40,924.56</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>40,924.56</b>

<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		
611.09	PATRIMONIO SECCIONALES GOBIERNOS	361,902.86
618.03	RESULTADO EJERCICIO VIGENTE	-18,813.99
<b>Subtotal: CORRIENTE</b>		<b>343,088.87</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>343,088.87</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>384,013.43</b>

<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
911.09	GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS	107,042.79
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	2,832.19
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, Y BIENES	-88,580.29
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-21,294.69
	<b>Subtotal: CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>0.00</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE SAN ANDRÉS  
ESTADO DE RESULTADOS  
Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015**

<b>CUENTAS</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>VALOR</b>	<b>PORCENTAJ E</b>
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>			
623.01.03	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS	7,567.20	-1.21%
631.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	-332,087.81	53.18%
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO	-187,105.85	29.96%
633.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-68,784.00	11.01%
633.02.03	DÉCIMO TERCER SUELDO	-5,773.25	0.92%
633.02.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO	-2,650.0	0.42%
633.05.07	HONORARIOS	-1,977.25	0.32%
633.05.10	SERVICIO PERSONAL POR CONTRATO	-2,218.00	0.36%
633.06.01	APORTE PATRONAL IESS	-7,987.44	1.28%
633.06.02	FONDOS DE RESERVA	-3,944.09	0.63%
633.07.07	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACIÓN	-1089.41	0.17%
634.01.04	ENERGIA ELÉCTRICA	-470.55	0.08%
634.01.05	TELECOMUNICACIONES	-1,473.78	0.24%
634.02.04	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	-3,211.71	0.51%
634.02.07	DIFUSIÓN, INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD	-10,204.76	1.63%

634.02.99	OTROS SERVICIOS GENERALES	-213.60	0.03%
634.03.03	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS AL INTERIOR	-360.00	0.06%
634.07.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INF	-168.00	0.03%
634.07.04	MANTENIMIENTO SISTEMAS INFORMÁTICOS	-25.00	0.00%
634.08.02	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	-845.04	0.14%
634.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-175.31	0.03%
634.08.05	MATERIALES DE ASEO	-449.78	0.07%
634.08.07	MAT. IMPRESIÓN FOTG. REPRODUCCIÓN.PUBLICACIONES	-399.49	0.06%
635.04.01	PÓLIZA DE SEGUROS	-296.89	0.05%
635.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-126.18	0.02%
<b>TOTAL: RESULTADO DE OPERACIÓN</b>		<b>-624,469.99</b>	<b>100%</b>

<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
626.06.08	APORTE A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	130,248.31	20.98%
626.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	155,194.92	24.99%

626.26.08	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	303,912.71	48.95%
626.30.03	DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	43,913.51	7.07%
636.01.01	AL GOBIERNO CENTRAL	-1,690.01	-0.27%
636.01.04	A GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	-10,665.20	-1.72%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>620,914.24</b>	<b>100%</b>

<b>RESULTADO FINANCIERO</b>			
625.02.04	RENTA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	9,211.03	100%
<b>TOTAL: RESULTADOS FINANCIEROS</b>		<b>9,211.03</b>	100%

<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
625.24.99	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	31.20	-0.13%
638.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	-25,569.27	104.50%
629.51	ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS	1,068.80	-4.37%
<b>TOTAL: OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-24,469.27</b>	100%

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-18,813.99</b>	
--------------------------------	--	-------------------	--



## INDICADORES FINANCIEROS

### ✓ Indicador de Solvencia Financiera

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

$$\text{Solvencia} = \frac{147.057,74}{125.169,37}$$

$$\text{Solvencia} = 1,17$$

#### ANÁLISIS:

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés en el año 2015, por cada dólar de obligación contraída con terceros, la institución contó con \$1,17 para afrontar dichas obligaciones, lo que refleja que el GAD tiene la solvencia necesaria para afrontar sus obligaciones con terceros.

### ✓ Indicador de Liquidez / Razón Corriente

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corrientes}}{\text{Pasivo Corrientes}}$$

$$\text{Liquidez} = \frac{261.524,50}{40.924,56}$$

$$\text{Liquidez} = 6,39$$

#### ANÁLISIS:

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés en el año 2015, por cada dólar de obligación contraída con terceros a corto plazo, la institución contó con \$6,39 para afrontar dichas obligaciones, lo que refleja la capacidad de la institución para cumplir sus obligaciones.

✓ **Indicador de Eficiencia de Ingresos Presupuestarios**

$$\text{EIP} = \frac{\text{Ingresos Presupuestados}}{\text{Ingresos Ejecutados}}$$

$$\text{EIP} = \frac{147.057,74}{147.057,74}$$

$$\text{EIP} = 1 * 100 = \mathbf{100\%}$$

**ANÁLISIS:**

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés en el año 2015, se ocupó el 100% de los ingresos presupuestados, lo que denota una adecuada gestión, básicamente en la ejecución de obras y proyectos para el beneficio de la colectividad.

✓ **Indicador de Eficiencia de Gastos Presupuestarios**

$$\text{EIP} = \frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos Presupuestados}}$$

$$\text{EIP} = \frac{125.169,37}{148.602,91}$$

$$\text{EIP} = 0,84 * 100 = \mathbf{84\%}$$

**ANÁLISIS:**

En el GAD Parroquial Rural de San Andrés en el año 2015, se ocupó el 84% de los gastos presupuestados, lo que es encomiable ya que la diferencia radica en la disminución de los gastos de servicio de consumo, entre el valor presupuestado y el realmente ejecutado.

## INDICADORES DE GESTIÓN

### ✓ EFICIENCIA

#### Cumplimiento de Programas y/o Proyectos.

$$\frac{\text{Programas y/o Proyectos Ejecutados}}{\text{Programas y/o Proyectos Planificados}}$$

$$\frac{5}{5} * 100 = 100\%$$

#### Análisis:

Se han ejecutado los 5 proyectos planificados para el periodo 2015, que son:

- ✓ Programa de ganadería de leche sostenible.
- ✓ Creación de la unidad de mantenimiento vial y espacios públicos.
- ✓ Proyecto de mejora de la actividad física de los adultos mayores de San Andrés.
- ✓ Remodelación del Coliseo abierto.
- ✓ Construcción e instalación de paradas de buses.

De esta manera se cumplió con el 100% de lo planificado.

### ✓ EFICACIA

#### Gastos de Inversión del GAD

$$\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos Proyectados}}$$

$$\frac{518,853.19}{707,246.03} * 100 = 73\%$$

#### **Análisis:**

El GAD Parroquial Rural de San Andrés refleja un 73% de cumplimiento de los gastos de inversión presupuestados, con relación a lo ejecutado en el año 2015, debido a que no se ejecutaron el total de las obras publicas presupuestadas.

### ✓ **EFICACIA**

#### **Gastos de Capital**

$$\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos  
Proyectados}}$$

$$\frac{30,019.51}{32,157.88} * 100 = 93\%$$

#### **Análisis:**

El GAD Parroquial Rural de San Andrés refleja el 93% de cumplimiento de los gastos de capital presupuestados, en relación a lo ejecutado en el año 2015, valores que se invirtieron en Bienes de Larga Duración.

### ✓ **ECONOMÍA**

#### **Capacitación al Personal del GAD.**

$$\frac{0}{9} * 100 = 0\%$$

$$\frac{\text{Personal Capacitado}}{\text{Total del Personal}}$$

#### **Análisis:**

El total de los funcionarios que laboran en el GAD Parroquial Rural de San Andrés no han recibido capacitación alguna en el año 2015, esto debido a que no se planificaron ningún evento de capacitación por parte de las autoridades de la Junta Parroquial de San Andrés, lo que genera una desactualización del personal en el conocimiento y aplicación de leyes, normas y reglamentos que rigen a la entidad.

#### **✓ ÉTICA**

#### **Formación Profesional de los funcionarios del GAD**

$$\frac{\text{Personal con título profesional}}{\text{Total del Personal}}$$

$$\frac{7}{9} * 100 = 78\%$$

#### **Análisis:**

Mediante la aplicación del presente indicador en el GAD podemos ver que el 78% de los funcionarios poseen un título profesional, lo que garantiza un correcto desempeño en sus labores.

## ✓ ECOLOGÍA

### **Reciclaje de Hojas**

$$\frac{\text{Nº de hojas de papel recicladas}}{\text{Nº de hojas de papel utilizadas}}$$

$$\frac{500}{2000} * 100 = 25\%$$

### **Análisis:**

El GAD Parroquial Rural de San Andrés, al año utiliza alrededor de 2000 hojas de papel para el desarrollo de las diferentes actividades en los distintos departamentos, de los cuales únicamente el 25% de hojas de papel son reutilizadas y recicladas, y de esta manera se contribuye a la preservación del medio ambiente.

## **SECCIÓN II**

### **ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

#### **Motivo de la Auditoría**

La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2015, se la realiza, como requisito para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. De la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría; además en cumplimiento del tema aprobado por el Vicedecano de la Facultad, mediante oficio 008.CIADES.FADE.2016, dirigido al Sr. Milton Bravo, Presidente del GAD Parroquial Rural de San Andrés, quien dio la autorización correspondiente, mediante oficio N° 043-2016 GPSA.

#### **Objetivos de la Auditoría**

##### **General:**

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2015, que permita fortalecer la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes.

##### **Específicos:**

- ✓ Conocer el entorno de la entidad a fin de que permita tener una visión más clara de la institución.
- ✓ Elaborar los papeles de trabajo necesarios, para evidenciar la elaboración de una Auditoría Integral.
- ✓ Evaluar el Sistema de Control Interno, aplicando el Sistema de Evaluación COSO 1.

- ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del GAD.
- ✓ Evaluar la Gestión y el Desempeño de la entidad.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que rigen a la entidad.
- ✓ Elaborar un Informe de Auditoría Integral.

### **Alcance de la Auditoría**

La Auditoría tiene un alcance desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, y se realizará a todo el GAD parroquial, para evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento.

### **Conocimiento de la Entidad y su Base Legal**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, está regulado, por las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Presupuestos del Sector Público.
- ✓ Normativa del Sistema Nacional Financiero.
- ✓ Ley de Transparencia y acceso a la Información Pública.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Ley que regula las Declaraciones Patrimoniales Juramentadas.
- ✓ Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa.
- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC).
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario.



### **SECCIÓN III**

#### **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL DEL PERÍODO 2015**

##### **EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO**

###### **1.- Inexistencia de un Código de Ética**

EL Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no cuenta con un Código de Ética Organizacional, que permita a sus funcionarios realizar sus actividades, orientados y apegados al cumplimiento del mismo, por tal razón faltando a lo que establece la Norma de Control Interno 200-01: Integridad y Valores Éticos, la cual define que la máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad; ha implicado que la conducta de los funcionarios no se rija bajo los valores éticos de integridad y compromiso hacia la organización.

###### **Conclusión:**

El GAD Parroquial no cuenta un Código de Ética, donde se encuentren establecidos los valores y principios éticos que deben regir a sus funcionarios.

###### **Recomendación**

Al Presidente del GAD Parroquial elaborar y difundir un Código de Ética en el que se establezca los principios y valores éticos que rijan las actividades y comportamientos de los funcionarios que laboran en la entidad, y de esta manera orientar a un trabajo en conjunto previo un compromiso organizacional.

###### **2.- Inexistencia de un Manual de Funciones**

El Gobierno Parroquial no cuenta con un Manual de Funciones, que permita conocer las responsabilidades de cada puesto y funcionario, incumpliendo de esta manera con lo que establece el Reglamento General de la Ley Orgánica del Servidor Público, Art.173, en lo que respecta al Manual de Descripción, Valoración y Clasificación de Puestos

Institucionales, que textualmente dice: Las UATH en base a las políticas normas e instrumentos de orden general, elaborarán y mantendrán actualizado el manual de descripción, valoración y clasificación de puestos de cada institución.

**Conclusión:**

El GAD Parroquial no cuenta con un Manual de Funciones, que permita segregar y delimitar las funciones y responsabilidades asignadas a cada puesto de trabajo que conforman el Gobierno Parroquial.

**Recomendación:**

Al Presidente del GAD Parroquial elaborar y difundir un Manual de Funciones en el que se segregue y delimite las principales actividades y responsabilidades asignadas a cada puesto de trabajo que conforma la entidad.

**3.- El GAD Parroquial no realiza el seguimiento y evaluación del cumplimiento de objetivos y metas.**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no ha planificado un sistema que permita dar seguimiento y evaluar los objetivos, metas y proyectos del Gobierno local, incumpliendo con la Norma de Control Interno 200-02, en lo que respecta a Administración Estratégica, que puntualmente señala que las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos implementarán indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

**Conclusión:**

El GAD Parroquial de San Andrés no ha realizado seguimientos y evaluaciones a los objetivos, metas y proyectos institucionales establecidos en el Plan Operativo Anual (POA).

**Recomendación:**

Al Presidente del GAD Parroquial elaborar y aplicar indicadores de gestión que permita evaluar el cumplimiento de los fines, metas y objetivos; y, determinar la eficiencia de la gestión institucional, garantizando de esta manera el cumplimiento tales cometidos.

**4.- El GAD no ha realizado ninguna capacitación a sus funcionarios**

El Gobierno Parroquial de San Andrés no ha estructurado un plan anual de capacitaciones dirigido a sus funcionarios con base en las necesidades y requerimientos detectados oportunamente, a fin de actualizar sus conocimientos, incumpliendo con la Norma de Control Interno 407-06, en lo que a Capacitación y Entrenamiento Continuo se refiere, artículo que establece que los directivos de la entidad proveerán de forma constante y progresiva la capacitación y entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y evaluar la calidad de su trabajo.

**Conclusión:**

El GAD Parroquial de San Andrés no ha realizado ningún tipo de capacitación dirigido a sus funcionarios, tendiente a actualizar sus conocimientos.

**Recomendación:**

Al Presidente del GAD Parroquial elaborar e implantar un plan de capacitación anual, a fin de actualizar los conocimientos de sus funcionarios, y de esta manera garantizar la calidad en el desarrollo de sus labores.

**5.- Inexistencia de un Plan de Mitigación de Riesgos.**

El GAD Parroquial de San Andrés no cuenta con un Plan de Prevención y Mitigación de Riesgos, que permita identificar los riesgos reales y potenciales que puedan afectar las actividades de la organización, incumpliendo con la Norma de Control Interno 300-02, en lo que respecta al Plan de Mitigación de Riesgos, que textualmente señala que los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado

que dispongan de recursos públicos, realizarán el Plan de Mitigación de Riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

**Conclusión:**

El GAD Parroquial no a identificado los riesgos reales y potenciales que pueden afectar el normal desarrollo de las actividades de la institución, debido a que no cuenta con un Plan de Prevención y Mitigación de Riesgos.

**Recomendación:**

Al Presidente del GAD Parroquial elaborar e implantar un Plan de Prevención y Mitigación de Riesgos, a fin de identificar tales riegos que pueden afectar al logro y cumplimiento de sus objetivos.

**6.- Falta de identificación de los riesgos que repercuten en el logro de los objetivos y metas.**

El GAD Parroquial, no a identificado y elaborado un mapa de riesgos, que permita conocer los factores internos y externos que pueden afectar el normal desarrollo de las actividades de la institución, incumpliendo con la Norma de Control Interno 300-01, Identificación de Riesgos, que puntualmente señala que los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos y externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

**Conclusión:**

El GAD Parroquial no cuenta con un Mapa de Riesgos que permita identificar los factores internos y externos que afectan el logro de los objetivos institucionales.

**Recomendación:**

Al Presidente del GAD Parroquial elaborar un Mapa de Riesgos, a fin de identificar los potenciales riesgos, y adoptar medidas preventivas y correctivas, y de esta manera garantizar el logro de los objetivos institucionales.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL DEL PERÍODO 2015**

### **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

#### **7.- El GAD no posee indicadores de gestión.**

Las Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no han planificado un sistema que permita dar seguimiento y evaluar los objetivos, metas y proyectos del GAD, incumpliendo con la Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica la cual dispone que, las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos implementaran indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

#### **Conclusión:**

El GAD Parroquial no posee indicadores de gestión, que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos, metas y proyectos de la institución.

#### **Recomendación**

Al presidente elaborar e implementar indicadores de gestión en la entidad, a fin de evaluar el cumplimiento de los objetivos, metas, proyectos y programas institucionales.

#### **8.- No se evalúa la misión en términos de eficiencia y eficacia.**

La institución no evalúa su misión en términos de eficiencia y eficacia, mediante la aplicación de indicadores de gestión, incumpliendo con la Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica, en la que las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos

implementaran indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

**Conclusión:**

La institución no evalúa su misión, por lo tanto no se aplican indicadores de gestión.

**Recomendación**

Al presidente implementar indicadores de gestión, en la entidad, con el propósito de conocer en términos de eficiencia y eficacia el grado de cumplimiento de su misión.

**9.- Impuntualidad de los empleados en los horarios.**

Las Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no cuentan con un control adecuado del personal, a fin de que permita conocer de manera exacta la hora de llegada de los mismo, de tal manera no se cumple con lo dispuesto en la Norma de Control Interno 407-09 Asistencia y Permanencia del Personal, en la que la administración del personal de la entidad establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo.

**Conclusión:**

El GAD Parroquial no cuenta con un mecanismo que permita conocer de manera exacta los reportes diarios de entrada y salida del personal.

**Recomendación**

Al presidente implementar mecanismos que permitan tener un registro veraz y oportuno la hora de llegada y salida del personal, a fin de garantizar su permanencia en la institución.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL DEL PERÍODO 2015**

### **AUDITORÍA FINANCIERA**

#### **10.- La mayoría de los bienes de larga duración no se encuentran codificados.**

Por descuido por parte de los directivos y funcionarios del GAD Parroquial, no se han codificado los bienes de larga duración, incumpliendo con la Norma de Control Interno 406-06 Identificación y protección en la que se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias y suministros de bienes, de larga duración.

Todos los bienes de larga duración llevarán impreso su código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.

#### **Conclusión:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, no cuenta con una codificación adecuada de sus bienes de larga duración.

#### **Recomendación**

Disponer al Secretario - Tesorero identificar mediante una codificación adecuada, los bienes de larga duración de la entidad, a fin de facilitar su identificación, organización y protección.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL DEL PERÍODO 2015**

### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

#### **11.- No se realizan concursos de méritos y oposición.**

No todos los funcionarios que laboran en el GAD Parroquial ingresaron por concurso de méritos y oposición, como lo establece el Art. 5 de la Ley Orgánica de Servicio Público, la que menciona, haber sido declarado triunfador en el concurso de méritos y oposición, salvo en los casos de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción.

#### **Conclusión:**

No todos los funcionarios que laboran en el GAD Parroquial ingresaron por concurso de méritos y oposición.

#### **Recomendación**

Al Presidente, realizar concursos de méritos y oposición, cuando exista vacantes en el GAD Parroquial, a fin de incorporar al cuerpo de funcionarios una persona idónea al cargo a desempeñar.



**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS  
CONTENIDOS EN EL INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL PRACTICADO  
AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL  
DE SAN ANDRÉS, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
PERÍODO 2015.**

En el Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, a los veinte y cuatro días del mes de octubre del año dos mil dieciséis, siendo las 10h00 AM, los suscritos: Ing. Letty Elizalde y Srta. María José Falconí auditores calificados, se constituyen en el Salón de Reuniones de la Junta Parroquial Rural de San Andrés, con el propósito de dejar constancia de la comunicación final de resultados, mediante la lectura del Informe de Auditoría Integral, que fue realizado por el equipo de auditoría de conformidad a la orden de trabajo N° 001.

En cumplimiento del inciso final del Art. 90 de la Ley Orgánica, de la Contraloría General del Estado, se convocó a todas las personas relacionadas con la auditoría, para que asistan a la presenta lectura del Informe de Auditoría Integral.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe y se analizaron, los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>N° CÉDULA</b>
Milton Eduardo Bravo Noboa	Presidente	0602433997
Delia América Guilcapi Guilcapi	Vicepresidenta	0602605305
José Antonio Trujillo Guamán	Vocal	0601147291
Ángel Gustavo Paca Acan	Vocal	0602338741
Adolfo Francisco Hidalgo Fares	Vocal	0602218927
Fanny Alicia Álvarez Baquero	Tesorera	0602757502
Carmen Grimaneza Calderón Coello	Secretaria	0603232877
Ana Patricia Pucha Pilco	Técnica	0603359464

## CONCLUSIONES

- ✓ La presente Auditoría Integral, refleja una serie de hallazgos, en los ámbitos financieros, de gestión, y de cumplimiento. Los mismos que se encuentran resumidos en el Informe de Auditoría.
- ✓ Al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés, en la evaluación de Control Interno refleja un nivel de riesgo moderado, del 31%.
- ✓ Al efectuar la Auditoría Financiera se determinó que los valores presentados en los Estados Financieros son razonables, encontrando su principal problema en la falta de codificación a los bienes de larga duración lo que dificulta su identificación, constatación, y control por parte del custodio de los mismos.
- ✓ En la Auditoría de Gestión se reflejó que el GAD Parroquial no posee indicadores de gestión, que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.
- ✓ En la Auditoría de Cumplimiento se reflejó un nivel de riesgo bajo tanto para la aplicación de normativa interna, como externa; evidenciando de esta manera un alto grado de cumplimiento de leyes, normas y reglamentos que rigen a la institución.

## RECOMENDACIONES

- ✓ A las autoridades del GAD Parroquial Rural de San Andrés, aplicar las recomendaciones, emitidas en el Informe de Auditoría Integral, mismas que servirán para erradicar las falencias encontradas.
- ✓ La institución deberá dar prioridad a las falencias detectadas en el Control Interno, a fin de minimizar el riesgo, y garantizar la eficiencia y eficacia en las operaciones que el GAD realiza.
- ✓ Codificar los bienes de larga duración de la institución con el propósito de salvaguardar los mismos, para facilitar su identificación, constatación y control, por parte de la persona encargada.
- ✓ Elaborar e implantar indicadores de gestión en el GAD Parroquial Rural de San Andrés, a fin de evaluar el cumplimiento de los objetivos, metas, proyectos y programas institucionales.
- ✓ El GAD Parroquial Rural de San Andrés, deberá seguir cumpliendo a cabalidad con las leyes, normas y reglamentos vigentes que le son aplicables, a fin de garantizar que las actividades que desempeña la institución se encuentren enmarcadas a lo que dispone la ley, para de esta manera evitar futuras sanciones.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. et al.(2007). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. México: 11ª ed. Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. Bogota: 2ª ed. Ecoe Ediciones.
- Cook , J. y Winkle, G. (1999). *Auditoría*. México: 3ª ed. McGraw-Hill.
- Cortes Padilla, M. T. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: Trillas.
- Estupiñan Gaitan, R. (2004). *Papeles de trabajo*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Lara Muñoz, E. M. (2011). *Fundamentos de Investigación. Un enfoque por competencias*. México: Alfaomega.
- Madariaga, J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Madrid: Ediciones Deusto.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: 4ª ed. Abya Yala.
- Muñoz Razo, C. (2002). *Auditoría de Sistemas Computacionales*. México: Pearson Educación.

## ANEXOS

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**



NUMERO RUC:	088824230001		
RAZON SOCIAL:	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRES		
NOMBRE COMERCIAL:			
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
REPRESENTANTE LEGAL:	BRAVO NOROA MILTON EDUARDO		
CONTADOR:	ALVAREZ BAQUERO FANNY ALICIA		

---

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	27/10/2000	FEC. CONSTITUCION:	27/10/2000
FEC. INSCRIPCION:	15/10/2001	FECHA DE ACTUALIZACION:	17/09/2014

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ACTIVIDADES DE DESARROLLO PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: SAN ANDRÉS Barrio: CENTRAL Calle: CESAR NAVEDA Edificio: CASA PARROQUIAL Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono De Referencia: 032904472 Celular: 099735516 Email: sanandresguanochimborazo@yahoo.es

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO II CHIMBORAZO	CERRADOS:	0



\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



\_\_\_\_\_  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LGO0160407      Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA      Fecha y hora: 17/09/2014 16:53:20

# ESTADO DE SITUACION FINANCIERA JUNTA PARROQUIAL DE SAN ANDRES

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
111.01	CAJAS RECAUDADORAS	
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	45.51
111.09	BANCO DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	107,156.09
124.82.70	ANTICIPO DE FONDOS POR RECUPERAR PAGOS REALIZADOS	19.97
124.97.02	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	268.14
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	93.58
	Subtotal : CORRIENTE	154,673.30
<b>FIJO</b>		
141.01.03	MOBILIARIOS	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	16,182.40
141.01.05	VEHICULOS	124,628.04
141.01.06	HERRAMIENTAS	11,521.00
141.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	524.67
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	9,989.44
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIP	4,973.54
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	40,461.06
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA - EQUIPOS, SIST Y PAQ	56,977.29
	Subtotal : FIJO	9,081.91
<b>OTROS</b>		
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	281.52
125.35.01	PREPAGO DE SEGUROS	879.06
	Subtotal : OTROS	1,146.58
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>384,613.43</b>

<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DEL EJERCICIO ANTERIOR	40,924.56
	Subtotal : CORRIENTE	40,924.56
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>40,924.56</b>

<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		
611.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONALES	361,962.86
618.03	RESULTADO EJERCICIO VIGENTE	18,813.99
	Subtotal : PATRIMONIO	343,088.87
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>343,088.87</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>384,613.43</b>

<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
911.09	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	107,542.79
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	2,832.19
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y	98,580.29
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	71,294.69
	Subtotal : CUENTAS DE ORDEN	0.00
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>0.00</b>

MELTON BRAVO ROBICA  
PRESIDENTE

FANNY ALVAREZ SANCHEZ  
TESORERA

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**JUNTA PARROQUIAL DE SAN ANDRES**

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>		
623.01.03	Ocupacion de lugares publicos	7,567.20
631.51	Inversiones de desarrollo social	-332,087.81
631.53	Inversiones en bienes nacionales de uso publico	-187,105.85
633.01.05	Remuneraciones unificadas	-68,794.00
633.02.03	Decimotercer sueldo	-5,773.25
633.02.04	Decimocuarto sueldo	-2,650.00
633.05.07	Honorarios	-1,977.25
633.05.10	Servicios personales por contrato	-2,218.00
633.06.01	Aporte patronal IESS	-7,987.44
633.06.02	Fondos de reserva	-3,944.09
633.07.07	Compensacion por vacaciones no gozadas por cesacio	-1,089.41
634.01.04	Energia electrica	-470.55
634.01.05	Telecomunicaciones	-1,473.78
634.02.04	Edicion, impresion, reproduccion y publicaciones	-3,211.71
634.02.07	Diffusion, informacion y publicidad	-10,704.76
634.02.99	Otros servicios generales	-213.60
634.03.03	Viaticos y subsistencias al interior	-360.00
634.07.02	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes inf	-168.00
634.07.04	Mantenim. sistemas informaticos	-25.00
634.08.02	Vestuario, lenceria y prendas de proteccion	-845.04
634.08.04	Materiales de oficina	-175.31
634.08.05	Materiales de aso	-449.78
634.08.07	Mat. impresion fotogr. reproduc. publicaciones	-399.49
635.04.01	Poliza de seguros	-296.89
635.04.03	Comisiones bancarias	-126.18
<b>TOTAL : RESULTADO DE OPERACION</b>		<b>-624,469.99</b>
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		
626.06.06	Aportes a juntas parroquiales rurales	130,248.31
626.21.01	Del gobierno central	155,194.92
626.26.06	Aportes a juntas parroquiales rurales	303,912.71
626.30.03	Del presupuesto general del estado a gobierno auto	43,913.51
636.01.01	Al gobierno central	-1,680.01
636.01.04	A gobiernos autonomos descentralizados	-10,665.20
<b>TOTAL : TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>620,914.24</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		
625.02.04	Renta de maquinarias y equipos	9,211.03
<b>TOTAL : RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>9,211.03</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
625.24.99	Otros ingresos no especificados	31.20
638.51	Depreciacion bienes de administracion	-25,569.27
629.51	Actualizacion de activos	1,068.80
<b>TOTAL : OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-24,469.27</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-18,813.99</b>

MELTON BRAVO NOBOA  
PRESIDENTE

FANNY ALVAREZ BAQUERO  
TESONERA



**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**  
**JUNTA PARROQUIAL DE SAN ANDRES**

Acumulado del 01/01/2016 al 31/12/2015

GRUPOS	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	DIFERENCIA
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>				
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	7,567.20	7,567.20	0.00
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	9,211.03	9,211.03	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	130,248.31	130,248.31	0.00
19	OTROS INGRESOS	31.20	31.20	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>147,057.74</b>	<b>147,057.74</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				
51	GASTOS EN PERSONAL	99,299.10	94,423.44	5,375.66
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	30,102.83	17,997.02	12,105.81
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	2,300.00	303.79	1,996.30
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	16,400.90	12,355.21	4,045.77
<b>TOTAL PARA : GASTOS CORRIENTES</b>		<b>148,602.91</b>	<b>125,169.37</b>	<b>23,433.54</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>		<b>-1,545.17</b>	<b>21,888.37</b>	<b>-23,433.54</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>				
2	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	503,021.14	503,021.14	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE CAPITAL</b>		<b>503,021.14</b>	<b>503,021.14</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>				
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	124,015.85	116,737.16	7,278.69
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	275,518.58	211,493.94	64,024.64
75	OBRAS PUBLICAS	302,011.60	187,105.85	115,705.75
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	4,900.00	3,516.24	1,383.76
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE INVERSION</b>		<b>707,246.03</b>	<b>518,853.19</b>	<b>188,392.84</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>				
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	32,157.88	30,019.51	2,138.37
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>32,157.88</b>	<b>30,019.51</b>	<b>2,138.37</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>		<b>-236,382.77</b>	<b>-45,851.56</b>	<b>-190,531.21</b>
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>				
37	SALDOS DISPONIBLES	214,241.05	0.00	214,241.05
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	31,458.81	0.00	31,458.81
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>245,699.86</b>	<b>0.00</b>	<b>245,699.86</b>
<b>APLICACION DEL FINANCIAMIENTO</b>				
97	PASIVO CIRCULANTE	7,771.92	3,436.25	4,335.67
<b>TOTAL PARA : APLICACION DEL FINANCIAMIENTO</b>		<b>7,771.92</b>	<b>3,436.25</b>	<b>4,335.67</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>		<b>237,927.94</b>	<b>-3,436.25</b>	<b>241,364.19</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>		<b>0.00</b>	<b>-27,399.44</b>	<b>27,399.44</b>

MILTON BRAVO NOBOA  
PRESIDENTE

FANNY ALVAREZ BAQUERO  
TESORERA



# **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO** **JUNTA PARROQUIAL DE SAN ANDRES**

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

<b>FUENTES CORRIENTES</b>		
113.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	7,567.20
113.17	CUENTAS POR COBRAR RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	9,211.03
113.18	CUENTAS POR COBRAR TRASN. Y DONACIONES CORRIENTES	130,248.31
113.19	CXC OTROS INGRESOS	31.20
<b>USOS CORRIENTES</b>		
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL	94,524.15
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	17,997.02
213.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	393.70
213.58	CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,355.21
<b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>		<b>21,787.66</b>
<b>FUENTES DE CAPITAL</b>		
113.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE	503,021.14
<b>USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL</b>		
213.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	116,737.16
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERV PARA INVERSIÓN	211,493.94
213.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	187,105.85
213.77	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	3,516.24
213.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA	30,019.51
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL</b>		<b>-45,851.56</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</b>		<b>-24,063.90</b>
<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>		
213.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	3,436.25
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>-3,436.25</b>
<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>		
113.81	CUENTAS POR COBRAR IVA	1,040.01
<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>		
213.81	CUENTAS PAGAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	1,040.01
<b>FLUJOS NETOS</b>		<b>0.00</b>
<b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS</b>		
111	DISPONIBILIDADES	107,105.55
112	ANTICIPOS DE FONDOS	6,635.19
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	0.00
<b>VARIACIONES NETAS</b>		<b>113,740.74</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</b>		<b>110,304.49</b>

MILTON BRAVO NOBOA  
PRESIDENTE

FANNY ALVAREZ BAQUERO  
TESORERA

**GENERALES**

ICIÓN:

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN ANDRES

0660824230001

PARROQUIAL

2014

2019

DEL PERÍODO POLÍTICO ADMINISTRATIVO DEL  
PERÍODO POLÍTICO ADMINISTRATIVO DEL GAD:

del FND	Eje de la Agenda	Meta de la Agenda	Competencia del GAD	Objetivo Estratégico del PDOT	Meta del PDOT	Año de cumplimiento de la meta del	Programas y/o Proyectos priorizados	Prioridad asignada
O 10: R LA ORMACI A :TVA	MATRIZ PRODUCTIVA	Z3. OBJETIVO 10: IMPULSAR LA TRANSFORMACIÓN DE LA MATRIZ PRODUCTIVA	FOMENTO DE LAS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS Y AGROPECUARIAS	DISEÑAR E IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS PARTICIPATIVAS DE APOYO A LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA, PECUARIA Y DE AGREGACIÓN DE VALOR	2197 PRODUCTORES BENEFICIADOS EN LA PARROQUIA	2021	PROGRAMA DE GANADERIA DE LECHE SOSTENIBLE	1
O 10: R LA ORMACI A :TVA	MATRIZ PRODUCTIVA	Z3. OBJETIVO 10: IMPULSAR LA TRANSFORMACIÓN DE LA MATRIZ PRODUCTIVA	VALIDAD	GARANTIZAR LA MOVILIDAD DE LAS PERSONAS Y DEL FLUJO DE LOS PRODUCTOS DESDE Y HACIA LA PARROQUIA RURAL DE SAN ANDRÉS A TRAVÉS DE UN SISTEMA VIAL QUE BRINDE SEGURIDAD PARA EL LIEBRE TRANSITO DE LAS Y LOS CIUDADANOS	450 KM DE VIAS MANTENIMIENTO	2021	CREACIÓN DE LA UNIDAD DE MANTENIMIENTO VIAL Y ESPACIOS PÚBLICOS	2
O 04: ECER ADES Y IALIDAD A ANÍA	REDUCCIÓN DE BRECHAS	Z3. OBJETIVO 4: FORTALECER LAS CAPACIDADES Y POTENCIALIDADES DE LA CIUDADANÍA.	PROMOVER LA ORGANIZACIÓN DE LOS CIUDADANOS DE LAS COMUNAS, RECINTOS Y DEMÁS ASENTAMIENTOS RURALES, CON	PROMOVER LA ORGANIZACIÓN DE LA CIUDADANÍA EN TODAS SUS FORMAS LÍCIDAS, CCN EL FIN DE DEMOCRATIZAR LA TOMA DE DECISIONES Y FACILITAR EL DIALOGO ENTRE LOS	980 PERSONAS QUE SE INTEGRAN EN ESPACIOS PARA EL DESARROLLO Y CAPACIDADES EN TORNOS AL DEPORTE, CULTURA,	2021	PROYECTO MEJORA DE LA ACTIVIDAD FÍSICA DE LOS ADULTOS MAYORES DE LA PARROQUIA SAN ANDRES	3



OBJETIVO 05: CONSTRUIR ESPACIOS DE ENCUENTRO COMÚN Y FORTALECER LA IDENTIDAD NACIONAL, LAS IDENTIDADES DIVERSAS, LA PLURINACIONALI DAD Y LA INTERCULTURAL IDAD	SUSTENTABILIDAD AD PATRIMONIAL	OBJETIVO 05: CONSTRUIR ESPACIOS DE ENCUENTRO COMÚN Y FORTALECER LA IDENTIDAD NACIONAL, LAS IDENTIDADES DIVERSAS, LA PLURINACIONALI DAD Y LA INTERCULTURAL IDAD	EL CARÁCTER DE ORGANIZACIONES TERRITORIALES	MANDANTES Y LAS ELECTAS.	SEGURIDAD Y EQUIDAD DE GENERO	2021	REMODELACIÓN DEL COLISEO ABIERTO DE LA PARROQUIA RURAL DE SAN ANDRÉS
OBJETIVO 05: CONSTRUIR ESPACIOS DE ENCUENTRO COMÚN Y FORTALECER LA IDENTIDAD NACIONAL, LAS IDENTIDADES DIVERSAS, LA PLURINACIONALI DAD Y LA INTERCULTURAL IDAD	SUSTENTABILIDAD AD PATRIMONIAL	OBJETIVO 05: CONSTRUIR ESPACIOS DE ENCUENTRO COMÚN Y FORTALECER LA IDENTIDAD NACIONAL, LAS IDENTIDADES DIVERSAS, LA PLURINACIONALI DAD Y LA INTERCULTURAL IDAD	INFRAESTRUCTURA FÍSICA, EQUIPAMIENTOS Y ESPACIOS DE LA PÚBLICOS DE LA PARROQUIA RURAL	DISEÑAR, CONSTRUIR Y MANTENER ESPACIOS ADECUADOS PARA EL ENCUENTRO Y LA RECREACIÓN DE LAS Y LOS CIUDADANOS CON EL FIN DE FORTALECER LOS VÍNCULOS DE ASOCIACIÓN ENTRE LAS FAMILIAS ASENTADAS DENTRO DEL TERRITORIO DE LA PARROQUIA RURAL DE SAN ANDRÉS.	94 INTERVENCIÓNES EN ESPACIOS DE RECREACIÓN Y OTROS ESPACIOS DE USO COMÚN	2021	REMODELACIÓN DEL COLISEO ABIERTO DE LA PARROQUIA RURAL DE SAN ANDRÉS
OBJETIVO 05: CONSTRUIR ESPACIOS DE ENCUENTRO COMÚN Y FORTALECER LA IDENTIDAD NACIONAL, LAS IDENTIDADES DIVERSAS, LA PLURINACIONALI DAD Y LA INTERCULTURAL IDAD	SUSTENTABILIDAD AD PATRIMONIAL	OBJETIVO 05: CONSTRUIR ESPACIOS DE ENCUENTRO COMÚN Y FORTALECER LA IDENTIDAD NACIONAL, LAS IDENTIDADES DIVERSAS, LA PLURINACIONALI DAD Y LA INTERCULTURAL IDAD	INFRAESTRUCTURA FÍSICA, EQUIPAMIENTOS Y ESPACIOS DE LA PÚBLICOS DE LA PARROQUIA RURAL	DISEÑAR, CONSTRUIR Y MANTENER ESPACIOS ADECUADOS PARA EL ENCUENTRO Y LA RECREACIÓN DE LAS Y LOS CIUDADANOS CON EL FIN DE FORTALECER LOS VÍNCULOS DE ASOCIACIÓN ENTRE LAS FAMILIAS ASENTADAS DENTRO DEL TERRITORIO DE LA PARROQUIA RURAL DE SAN ANDRÉS.	94 INTERVENCIÓNES EN ESPACIOS DE RECREACIÓN Y OTROS ESPACIOS DE USO COMÚN	2021	CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE PARADAS DE BUSES



**INFORMACIÓN DE LOS PROGRAMAS Y/O PROYECTOS DEL GAD**

Número de programas y/o proyectos ingresados: 8

Número de programas y/o proyectos priorizados: 5

Monto del Plan de Inversiones del ejercicio fiscal: 287173.9

**PROGRAMACIÓN Y AVANCE DE METAS Y PRESUPUESTARIO**

PRIMER TRIMESTRE									
Prioridad del Programa	Programación y Avance de Metas				Programación y Avance Presupuestario				
	Meta Final	Programado	Avance	% Ejecución	Codificado	Programado	Devengado	Pagado	% Ejec
1	55.00	0.00	0.00	0.00	28,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	25.00	6.00	5.00	83.00	107,766.14	53,883.07	53,883.07	53,883.07	100.00
3	1.00	0.00	0.00	0.00	19,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	1.00	0.00	0.00	0.00	73,599.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	12.00	0.00	0.00	0.00	15,108.76	7,554.38	7,554.38	7,554.38	100.00

SEGUNDO TRIMESTRE									
Prioridad del Programa	Programación y Avance de Metas			Programación y Avance Presupuestario					
	Meta Final	Programado	Avance	% Ejecución	Codificado	Programado	Devengado	Pagado	% Ejec
1	55.00	0.00	0.00	0.00	28,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	25.00	6.00	6.00	100.00	107,766.14	0.00	0.00	0.00	0.00
3	1.00	0.00	0.00	0.00	19,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	1.00	1.00	1.00	100.00	73,599.00	36,799.50	36,799.50	36,799.50	100.00
5	12.00	12.00	12.00	100.00	15,108.76	7,554.38	7,554.38	7,554.38	100.00

TERCER TRIMESTRE											
Prioridad del Programa	Programación y Avance de Metas			Programación y Avance Presupuestario							
	Meta Final	Programado	Avance	% Ejecución	Codificado	Programado	Devengado	Pagado	% Ejec.		
1	55.00	55.00	55.00	100.00	28,500.00	28,500.00	23,500.00	28,500.00	100.00	100.00	100.00
2	25.00	7.00	7.00	100.00	107,736.14	53,883.07	53,883.07	53,883.07	100.00	100.00	100.00
3	1.00	1.00	1.00	100.00	19,700.00	19,700.00	19,700.00	19,700.00	100.00	100.00	100.00
4	1.00	0.00	0.00	0.00	73,593.00	36,799.50	36,799.50	36,799.50	100.00	100.00	100.00
5	12.00	0.00	0.00	0.00	15,103.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUARTO TRIMESTRE											
Prioridad del Programa	Programación y Avance de Metas			Programación y Avance Presupuestario							
	Meta Final	Programado	Avance	% Ejecución	Codificado	Programado	Devengado	Pagado	% Ejec.		
1	55.00	0.00	0.00	0.00	28,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	25.00	6.00	6.00	100.00	107,736.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	1.00	0.00	0.00	0.00	19,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	1.00	0.00	0.00	0.00	73,593.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	12.00	0.00	0.00	0.00	15,103.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



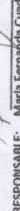



PLAN OPERATIVO ANUAL 2015

FECHA: 10 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROYECTO	PROYECTO	PRESUPUESTO	MONTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Creación de la Unidad de Planificación del y Asistencia Técnica Agropecuaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés	\$ 10,812.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00	\$ 901.00
			\$ 901.00	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08
			\$ 901.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00
			\$ 1,299.60	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97	\$ 104.97
			\$ 2,900.36	\$ 2,900.36					\$ 300.00						
Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Adecuación del cementerio Parroquial de San Andrés	\$ 600.43	\$ 600.43					\$ 75.05	\$ 75.05	\$ 75.05	\$ 75.05	\$ 75.05	\$ 75.05	\$ 75.05
			\$ 17,133.38	\$ 4,031.41	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05	\$ 1,111.05
			\$ 20,000.00												
			\$ 7,217.14												
			\$ 3,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Adecuación de las áreas verdes de los estadios de la Parroquia	\$ 30,217.14	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 15,108.76	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 15,108.76	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 113,599.00	\$ 56,799.50	\$ 28,399.75	\$ 28,399.75	\$ 28,399.75	\$ 28,399.75	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 42,032.72	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Adecuación de casas comunales de los asentamientos rurales de San Andrés	\$ 42,032.72	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 1,430.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 1,430.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 5,084.00	\$ 2,542.00	\$ 2,542.00	\$ 2,542.00	\$ 2,542.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 4,321.87	\$ 2,160.94	\$ 2,160.94	\$ 2,160.94	\$ 2,160.94	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Adecuación y Mantenimiento de Materiales de construcción/ Mano de obra	\$ 4,321.87	\$ 2,160.94	\$ 2,160.94	\$ 2,160.94	\$ 2,160.94	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 5,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 2,100.00	\$ 2,100.00	\$ 2,100.00	\$ 2,100.00	\$ 2,100.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 1,252.05	\$ 1,252.05	\$ 1,252.05	\$ 1,252.05	\$ 1,252.05	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Adecuación y Mantenimiento de Materiales de construcción/ Mano de obra	\$ 6,852.45	\$ 3,900.00	\$ 3,952.45	\$ 3,952.45	\$ 3,952.45	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
			\$ 11,400.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00
			\$ 4,996.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00
			\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00	\$ 533.00
			\$ 533.00	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42
Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	Adecuación y Mantenimiento de Materiales de construcción/ Mano de obra	\$ 533.00	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42
			\$ 533.00	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42
			\$ 533.00	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42	\$ 44.42
			\$ 360.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00
			\$ 360.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00



 Sr. Milton Bravo PRESIDENTE	\$ 406756,400,40 \$ 0.02333  Sr. America Gulicapi VICEPRESIDENTE	Sr. José Trujillo VOCAL PRINCIPAL	RESPONSABLE:  Maria Fernaldo Cuadrado
 Sr. Gustavo Plaza VOCAL PRINCIPAL	Sr. Francisco Hidalgo VOCAL PRINCIPAL		



# CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

Institución : MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS		Código : 6998		Provincia : CHIMBORAZO		Código : 06	
Unidad Ejecutora : JUNTA PARROQUIAL DE SAN ANDRES		Código : 0237		Canton : GUANO		Código : 03	
CODIGO	PARTIDAS	EST. INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR (H = C - E)
		(A)	(B)	(C = A + B)	(E)	(F)	
13.01.03	Ocupacion de Lugares Publicos	5,000.00	2,567.20	7,567.20	7,567.20	7,567.20	0.00
	TOTAL SUBGRUPO \$ : 13.01	5,000.00	2,567.20	7,567.20	7,567.20	7,567.20	0.00
17.02.04	Maquinaria y Equipos	5,000.00	2,567.20	7,567.20	7,567.20	7,567.20	0.00
	TOTAL GRUPO \$ : 13	5,000.00	2,567.20	7,567.20	7,567.20	7,567.20	0.00
17.02.04	Maquinaria y Equipos	0.00	9,211.03	9,211.03	9,211.03	9,211.03	0.00
	TOTAL SUBGRUPO \$ : 17.02	0.00	9,211.03	9,211.03	9,211.03	9,211.03	0.00
18.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	114,384.11	15,864.20	130,248.31	130,248.31	106,651.70	0.00
	TOTAL GRUPO \$ : 18.06	114,384.11	15,864.20	130,248.31	130,248.31	106,651.70	0.00
19.04.99	Otros no especificados	31.20	0.00	31.20	31.20	31.20	0.00
	TOTAL SUBGRUPO \$ : 19.04	31.20	0.00	31.20	31.20	31.20	0.00
28.01.01	Del Gobierno Central	119,415.31	27,642.43	147,057.74	147,057.74	123,461.13	0.00
	TOTAL GRUPO \$ : 19	119,415.31	27,642.43	147,057.74	147,057.74	123,461.13	0.00
28.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	155,167.87	27.05	155,194.92	155,194.92	155,194.92	0.00
	TOTAL SUBGRUPO \$ : 28.01	155,167.87	27.05	155,194.92	155,194.92	155,194.92	0.00
28.10.03	Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos	266,896.25	37,016.46	303,912.71	303,912.71	248,853.85	0.00
	TOTAL SUBGRUPO \$ : 28.06	266,896.25	37,016.46	303,912.71	303,912.71	248,853.85	0.00
37.01.01	De Fondos Gobierno Central	882.48	43,031.03	43,913.51	43,913.51	0.00	0.00
	TOTAL SUBGRUPO \$ : 28.10	882.48	43,031.03	43,913.51	43,913.51	0.00	0.00
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	422,946.60	80,074.54	503,021.14	503,021.14	404,048.77	0.00
	TOTAL GRUPO \$ : 28	422,946.60	80,074.54	503,021.14	503,021.14	404,048.77	0.00
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	214,241.05	0.00	214,241.05	0.00	0.00	214,241.05
	TOTAL SUBGRUPO \$ : 37.01	214,241.05	0.00	214,241.05	0.00	0.00	214,241.05
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	31,458.81	0.00	31,458.81	0.00	0.00	31,458.81
	TOTAL GRUPO \$ : 37	214,241.05	0.00	214,241.05	0.00	0.00	214,241.05
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	31,458.81	0.00	31,458.81	0.00	0.00	31,458.81
	TOTAL SUBGRUPO \$ : 38.01	31,458.81	0.00	31,458.81	0.00	0.00	31,458.81
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	245,699.86	0.00	245,699.86	0.00	0.00	245,699.86
	TOTAL GRUPO \$ : 38	245,699.86	0.00	245,699.86	0.00	0.00	245,699.86
	TOTAL TITULO \$ : 3	245,699.86	0.00	245,699.86	0.00	0.00	245,699.86





